

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU
“Pils rajona Namu pārvalde”
(Mazā sabiedrība)

2018. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Jēkabpils, 2019

SATURS

Bilance.....	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	5
Finanšu pārskata pielikums.....	6
Vadības ziņojums.....	19
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	21

Bilance

		AKTĪVS	
	Piezīme	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		160	-
Nemateriālie ieguldījumi kopā		160	-
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		153 846	166 229
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		62 133	67 577
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		7 704	4 216
Pamatlīdzekļi kopā	3	223 683	238 022
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		223 843	238 022
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un paligmateriāli		11 717	9 341
Krājumi kopā		11 717	9 341
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	4	80 968	74 230
Citi debitori	5	13	-
Nākamo periodu izmaksas	6	593	314
Debitori kopā		81 574	74 544
Nauda	7	11 709	12 417
Apgrozāmie līdzekļi kopā		105 000	96 302
Aktīvs kopa		328 843	334 324

Pārskata pielikums no 6. līdz 18. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Mārtiņš Gluhs
 Valdes loceklis

Dainā Upīte
 Galvenā grāmatvede

2019. gada 4. martā



Bilance

PASĪVS

	Piezīme	31.12.2018.	31.12.2017.
		EUR	EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	8	330 584	327 634
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	9	996	996
Rezerves			
a) pārējās rezerves		-	1
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(91 475)	(80 570)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(15 999)	(10 905)
Pašu kapitāls kopā		224 106	237 156
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10	31 930	-
Ilgtermiņa kreditori kopā		31 930	-
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	-	38 960
No pircējiem saņemtie avansi		1 763	1 402
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		36 433	26 544
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	12	12 692	12 846
Pārējie kreditori	13	11 946	10 134
Uzkrātās saistības	14	9 973	7 282
Īstermiņa kreditori kopā		72 807	97 168
Kreditori kopā		104 737	97 168
Pasīvs kopā		328 843	334 324

Pārskata pielikums no 6. līdz 18. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Mārtiņš Gluhs
 Valdes loceklis


 Daira Upīte
 Galvenā grāmatvede

2019. gada 4. martā



Peļņas vai zaudējumu aprēķins

(pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme	2018	2017
		EUR	EUR
Neto apgrozījums			
a) no citiem pamatdarbības veidiem	15	384 367	383 949
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	16	(319 565)	(308 559)
Bruto peļņa vai zaudējumi		64 802	75 390
Administrācijas izmaksas	17	(81 331)	(82 479)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	18	5 950	12 407
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	19	(3 650)	(13 968)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) citām personām		(1 770)	(2 255)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(15 999)	(10 905)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(15 999)	(10 905)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(15 999)	(10 905)

Pārskata pielikums no 6. līdz 18. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Mārtiņš Gluhs
 Valdes loceklis

Daina Upīte
 Galvenā grāmatvede

2019. gada 4. martā



Finanšu pārskata pielikums

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Pils rajona Namu pārvalde"	
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību	
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	Nr.540300491, LR UR, Jēkabpilī, 1995. gada 12. decembrī Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā, Jēkabpilī 2003. gada 11. novembrī ar vienoto reģistrācijas numuru 45403004912	
Juridiskā adrese	Pils rajons 219 - 46, Jēkabpils, LV-5202	
Valdes sastāvs	Mārtiņš Gluhs	Valdes loceklis no 15.06.2018. Prokūrists līdz 15.06.2018.
Dalībnieki	Jēkabpils pilsētas pašvaldība	100%
Galvenie pamatdarbības veidi	Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana (35.30 NACE 2.red.) Nekustamā īpašuma pārvaldīšana par atlīdzību vai uz līguma pamata (68.32 NACE 2.red.)	
Pārskata gads	01.01.2018. – 31.12.2018.	
Revidents	Biruta Novika LR Zvērināts Revidents LZRA Sertifikāts Nr. 106	SIA "Nexia Audit Advice" Grēcinieku iela 9 – 3, Rīga, Latvija, LV 1050 Reģ.Nr. 40003858822 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

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

Pārskata periods

Finanšu pārskats aptver laika periodu no **01.01.2018.** līdz **31.12.2018.**

Aplēšu izmantošana

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

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Darbības turpināšana

Pārskata gadu Sabiedrība ir noslēgusi ar zaudējumiem EUR 15 999. 2018. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības nepārsniedz tās apgrozāmos līdzekļus. Sabiedrības vadība prognozē turpmāk strādāt ar peļņu un tai nebūs likviditātes problēmas. Sabiedrība varēs norēķināties ar pārējiem kreditoriem noteiktajos termiņos, jo pieejami bankas kredītlīnijas līdzekļi, saņemts kredītlīnijas Līguma pagarinājums līdz 20.02.2020. Tāpēc Sabiedrības vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā.

Postenu pārklasifikācija

Saskaņā ar izmaiņām likumā "Par nodokļiem un nodevām", kurā ir mainīta definīcija par saistītājām personām, Sabiedrība ir veikusi posteņu pārklasifikāciju attiecībā uz "Parādi radniecīgajām sabiedrībām" uzrādīšanu Sabiedrības bilancē. 2017. gada pārskatā postenis "Parādi radniecīgajām sabiedrībām" ir uzrādīti atsevišķi, 2018. gadā postenis tiek pārklasificēti uz posteni "Pārējie kreditori" un norāda attiecīgajā bilances postenī tajā pašā bilances vērtībā. Salīdzinošie rādītāji ir attiecīgi pārklasificēti, lai nodrošinātu posteņu salīdzināmību.

Postenis, kas tika labots	Rādītāji finanšu pārskatā par 2017. gadu pirms izmaiņām, EUR	Izmaiņu summa, EUR	Rādītāji finanšu pārskata par 2017. gadu pēc izmaiņām, EUR
Bilances korekcija			
Pasīvs			
Pārējie kreditori	8 000	2 134	10 134
Parādi radniecīgajām sabiedrībām	2 134	(2 134)	-

Iespējamās saistības un aktīvi

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

Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības funkcionālā valūta un finanšu pārskatā lietotā valūta ir Latvijas Republikas naudas vienība *euro*. Darījumi ārvalstu valūtās netiek veikti.

Ilgtermiņa un īstermiņa posteni

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

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 150 euro. Iegādātie aktīvi zem 150 euro tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs

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

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

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

<i>Pamatlīdzekļi</i>		
Ēkas un inženierbūves	2-5	%
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	5	%
Automašīnas	20	%
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	5	%

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

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

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

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

Pamatlīdzekļu pārvērtēšana un rezerves veidošana

Pamatlīdzekļu objektu, kura vērtība ir būtiski lielāka par tā iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksu, vai novērtējumu iepriekšējā gada bilancē Sabiedrība pārvērtē atbilstoši augstākai vērtībai, ja var pieņemt, ka vērtības paaugstinājums būs ilgstošs. Šādas pārvērtēšanas rezultātā radušos starpību starp novērtējumu, kas veikts, pamatojoties uz iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksu, un novērtējumu, kas veikts, pamatojoties uz pārvērtēšanu, ja šī starpība ir pozitīva, iekļauj attiecīgajā bilances aktīva postenī, kurā norādīts pārvērtētais pamatlīdzekļu objekts, un bilances pasīva postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve" iedaļā "Pašu kapitāls".

Krājumi

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

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

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

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

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Debitoru parādi

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

Pazīmes, kas liecina par debitoru parāda nedrošumu, ir:

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

Pircēju un pasūtītāju parādi

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

Nākamo periodu izdevumi

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

Naudas līdzekļi

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

Pamatkapitāls

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

Kreditoru parādi

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

Aizņēmumi

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

Uzkrātās saistības atvalinājumiem

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

No pircējiem saņemtie avansi

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

Pārējie kreditori

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

Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

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

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

Ieņēmumi no preču pārdošanas tiek atzīti tad, ja ir ievēroti visi šādi nosacījumi:

- 1) Sabiedrība ir nodevusi pircējam nozīmīgus īpašuma tiesībām uz precēm raksturīgos riskus un atbildības;
- 2) Sabiedrība nepatur turpmākās ar īpašuma tiesībām saistītas pārvaldīšanas tiesības un reālu kontroli pār pārdotajām precēm;
- 3) Ir ticams, ka Sabiedrība saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
- 4) Var ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar darījumu.

Sabiedrība atspoguļo preču pārdošanu, ņemot vērā darījuma ekonomisko būtību, nevis tikai juridisko formu.

Pakalpojumu sniegšana

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

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

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

Pārējie ieņēmumi

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

- ieņēmumi no soda un nokavējuma naudām – saņemšanas brīdī;
- ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas – neto vērtībā, peļņa vai zaudējumi no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies;
- procentu ienākumi no Latvijas Republikā reģistrētām kredītiestādēm par norēķinu kontu atlikumiem – saņemšanas brīdī;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī.

Notikumi pēc bilances datuma

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

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

1. Vidējais darbinieku skaits

	2018	2017
Vidējais darbinieku skaits	21	23

2. Personāla izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Darba alga	166 245	169 531
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	39 766	39 783
- <i>tajā skaitā atlīdzība valdei</i>	<i>21 651</i>	<i>16 570</i>
- <i>tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei</i>	<i>5 216</i>	<i>3 890</i>

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Pielikums Bilancei

3. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlī- dzekļi un inventārs	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2017.	253 909	144 375	14 738	413 022
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	-	-	5 485	5 485
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	-	-	(652)	(652)
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2018.	253 909	144 375	19 571	417 855
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2017.	87 680	76 798	10 522	175 000
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	12 383	5 444	1 838	19 665
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	-	-	(493)	(493)
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2018.	100 063	82 242	11 867	194 172
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	166 229	67 577	4 216	238 022
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	153 846	62 133	7 704	223 683

4. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Norēķini ar pircējiem – juridiskām personām	5 361	5 130
Norēķini ar pircējiem – fiziskām personām	144 947	181 733
Uzkrājumi šaubīgo debitoru parādiem	(69 340)	(112 633)
Kopā	80 968	74 230

5. Citi debitori

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Pārmaksātie nodokļi (NĪN)	13	-

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

6. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Apdrošināšanas maksājumi	180	82
Periodikas abonēšana	195	232
Apdrošināšanas maksājumi (personāls)	218	-
Kopā	593	314

7. Nauda

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	8 824	11 190
Nauda kasē	2 885	1 227
Kopā	11 709	12 417

8. Daļu kapitāls

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Sabiedrības pamatkapitāls	330 584	327 634
Kopā	330 584	327 634

2018. gada 31. decembrī daļu kapitāls ir pilnībā apmaksāts. 2018. gadā sabiedrības pamatkapitāls palielināts par 2 950 EUR, veicot mantisko ieguldījumu Jēkabpils pilsētas pašvaldības īpašumā esošu kustāmu mantu – automašīnu VW Transporter. Sabiedrības pamatkapitāls ir veidots no viena dalībnieka ieguldījumiem EUR 330 584, sadalās 330 584 daļās, vienas daļas vērtība EUR 1.

9. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

Pamatlīdzekļu postenis	Posteņa IIPR vērtība uz 31.12.2017.	Posteņa IIPR vērtība uz 31.12.2018.	PL vērtība uz 31.12.2017.	PL pārvērtēša- nas rezerves samazināju- ma korekcija	PL vērtība uz 31.12.2018., ja pārvērt. nebūtu veikta	PL vērtība uz 31.12.2018., kad pārvērt. veikta
Ilgtermiņa ieguldījumi, t.sk.:	996	996	-	-	-	-
<i>1. Pārējie PL (traktors)</i>	<i>996</i>	<i>996</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

10. Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Kredītlinija AS "Citadele banka"*	31 930	-
Kopā	31 930	-

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

*Kredītlīnijas izmantošanas mērķis ir apgrozāmo līdzekļu finansēšana. Kredītlīnijas atmaksas termiņš ir 2020. gada 20. marts. Kredītlīnijas limits sastāda EUR 33 300, neizmantotā daļa EUR 1 370 2018. gada 31. decembrī. Kredītlīnijas procentu likme sastāda 4,65%+3mēn. Euribor. Saskaņā ar noslēgto 23.03.2012. kredītlīnijas līgumu Nr. 21-12/15 ar AS "Citadele banka", saistības pret kredītiestādi ir nodrošinātas ar:

- Hipotēku uz nekustāmo īpašumu Pils rajons 43, Jēkabpilī, nekustamā īpašuma bilances vērtība EUR 25 489;
- Komerčķīlu uz visu uzņēmuma manta kā lietu kopību un tās nākamās sastāvdaļas; maksimālā nodrošinājuma summa EUR 136 596;
- Finanšu ķīlu uz visos AS "Citadele banka" norēķinu kontos ieskaitītajiem naudas līdzekļiem.

11. Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa)

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Kredītlīnija AS "Citadele banka"*	-	38 960
Kopā	-	38 960

12. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 143	4 422
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	605	2 263
Pievienotās vērtības nodoklis	6 190	5 173
Dabas resursu nodoklis	746	980
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	8	8
Kopā	12 692	12 846

13. Pārējie kreditori

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Norēķini par darba algu	9 695	8 000
Norēķini par ieturējumiem no darba algas	214	-
Norēķini ar Jēkabpils pilsētas pašvaldību	2 037	2 134
Kopā	11 946	10 134

14. Uzkrātās saistības

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzkrātās saistības neizmanto atvaidinājumu izmaksām	5 845	3 066
Uzkrātās saistības piegādātājiem par pārskata perioda izdevumiem	3 273	3 361
Atbildība zvērinātu revidentu komercsabiedrībai	855	855
Kopā	9 973	7 282

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

15. Neto apgrozījums

	2018 EUR	2017 EUR
Ieņēmumi no īres, māju uzturēšanas	168 751	168 152
Ieņēmumi no apkures pakalpojumiem	204 800	209 446
Pārējie ieņēmumi no santehnikas, elektromontāžas darbiem u.c.	10 816	6 351
Kopā	384 367	383 949

16. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Kurināmais	96 938	78 032
Materiālu, rezerves daļu izmaksas	32 961	36 973
Degvielas izmaksas	8 766	9 961
Personāla izmaksas (darba alga, VSAOI par darbiniekiem)	128 925	129 893
Pārējās personāla izmaksas (pabalsti)	400	200
Pamatlīdzekļu nolietojums	19 665	19 623
Mazvērtīgā inventāra norakstīšana	71	155
Dabas resursu nodoklis	746	980
Nekustāmā īpašuma nodoklis	405	405
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	92	100
Uzņēmuma vieglā transporta nodoklis	920	1 104
Neatskaitāmais priekšnodoklis	2 860	2 948
Saņemtie pakalpojumi no ārienes	25 389	26 617
Pārējās izmaksas saistītas ar māju uzturēšanu	1 427	1 568
Kopā	319 565	308 559

17. Administrācijas izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Personāla izmaksas (darba alga, VSAOI par uzņēmuma vadību)	77 086	79 421
Pārējās personāla izmaksas (pabalsti)	-	100
Kantora izdevumi (kancelejas preces, biroja preces)	1 613	1 654
Biroja uzturēšanas izmaksas	574	560
Citi vadīšanas un administrācijas izdevumi	1 455	230
Sakaru izmaksas	624	737
Nekustāmā īpašuma nodoklis (birojs)	82	82
Tiesas izdevumi	(103)	(305)
Kopā	81 331	82 479

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

18. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Saņemtās kavējuma naudas par īri, apkuri	2 364	2 606
Ieņēmumi no pārdotiem metāllūžņiem	-	513
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	163	-
- <i>ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas</i>	323	-
- <i>pārdoto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība</i>	(160)	-
Atmaksāta šaubīgo debitoru summa	2 613	9 207
Citi ieņēmumi	810	81
Kopā	5 950	12 407

19. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Uzkrājumu veidošana šaubīgiem debitoriem	-	10 294
Apdrošināšanas maksājumi par īpašumu	346	197
Apdrošināšanas maksājumi par personālu	156	-
Bankas pakalpojumi	780	456
Zvērināta revidenta pakalpojumi	855	855
60% no reprezentācijas izdevumiem	-	12
40% no reprezentācijas izdevumiem	-	7
Citas izmaksas	221	882
Veselības aizsardzības izdevumi	383	116
Darbinieku apmācības un komandējuma izdevumi	564	869
Komunālie pakalpojumi	148	231
Samaksātās soda naudas, līgumsodi	14	49
Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi	183	-
Kopā	3 650	13 968

20. Finanšu risku pārvaldība

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

Finanšu riski

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

Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Valūtas risks

Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Sabiedrības monetārajos aktīvos un saistībās ietilpst nauda, parādi piegādātājiem un darbuizņēmējiem. Sabiedrība galvenokārt ir pakļauta ārvalstu valūtas riskam saistībā ar *euro* valūtu.

Likviditātes risks

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

Kreditrisks

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

21. Notikumi pēc bilances datuma

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

Galvenā grāmatvede ir sagatavojusi Sabiedrības 2018. gada pārskatu un valde un galvenā grāmatvede parakstījuši to 2019. gada 4. martā.

Mārtiņš Gluhs
Valdes loceklis



Dainā Upīte
Galvenā grāmatvede

Vadības ziņojums

2019. gada 4. martā

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Pils rajona Namu pārvalde" nodarbojas ar dzīvojamā fonda apsaimniekošanu, siltumenerģijas ražošanu, pārvadi un sadali Jēkabpils pilsētas Pils rajona mikrorajonā. Sabiedrības apsaimniekošanā ir 13 dzīvojamās ēkas ar kopējo dzīvokļu skaitu 544. Ar siltumenerģijas piegādi tiek nodrošināti 563 dzīvokļi Pils mikrorajonā.

SIA „Pils rajona Namu pārvalde” nodrošina siltumenerģijas piegādi 12 daudzdzīvokļu mājām ar kopējo apsildāmo platību 26 870 m². un Jēkabpils pilsētas pašvaldības aģentūras „Jēkabpils vēstures muzejs” ēkai ar kopējo apsildāmo platību 2 090 m².

2018. gadā tika saražota siltumenerģija 4220,3 MWh apmērā un realizēti 4074,8 MWh, pārvades zudumi 145,5 MWh jeb 3,4%, piegādāta siltumenerģija EUR 204 800 apjomā. Siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifs no 2011. gada 1. septembra nav mainījies.

Pārskata gads noslēgts ar negatīvu darbības rezultātu jeb zaudējumiem EUR 15 999. Neto apgrozījums 2018. gadā, salīdzinot ar 2017. gadu, ir palielinājies par EUR 741.

Sabiedrības darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Finansiālo rezultātu rādītāji:

Likviditāte (maksāspēja, t.i., spēja laikus un pilnīgi dzēst savas īstermiņa saistības):

Likviditātes koeficients	kopējais	$\frac{105\,000}{72\,807}=1,44$	(koeficienta robeža 1-2).	ieteicama
Likviditātes koeficients	starpseguma	$\frac{93\,283}{72\,807}=1,28$	(koeficienta robeža 0.7-0.8).	ieteicama
Absolūtās koeficients	likviditātes	$\frac{11\,709}{72\,807}=0,17$	(koeficienta robeža 0.2-0.25).	ieteicama

Rentabilitāte (Sabiedrības panākumi peļņas gūšanā):

Bruto peļņas rādītājs (%)	$\frac{64\,802}{384\,367}=16,85\%$
Peļņa pirms procentu maksājumiem rādītājs (%)	$\frac{(14\,229)}{384\,367}=(3,70\%)$
Ar nodokli apliekamās peļņas rādītājs (%)	$\frac{(15\,999)}{384\,367}=(4,16\%)$
Neto peļņas rādītājs (%)	$\frac{(15\,999)}{384\,367}=(4,16\%)$

Vadības ziņojums (turpinājums)

Nodrošinājuma ar pašu līdzekļiem koeficients

Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu	$\frac{224\,106}{223\,843} = 1$
Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu un ilgtermiņa saistībām	$\frac{256\,036}{223\,843} = 1,14$
Apgrozāmo līdzekļu segums ar īstermiņa saistībām	$\frac{72\,807}{105\,000} = 0,69$
Neto apgrozāmais kapitāls (EUR)	105 000 – 72 807 = 32 193

Saistību vai maksāspējas rādītāji (Sabiedrības spēja segt īstermiņa un ilgtermiņa saistības):

Saistību īpatsvars bilancē	$\frac{104\,737}{328\,843} = 0,32$
Saistību attiecība pret pašu kapitālu	$\frac{104\,737}{224\,106} = 0,47$
Peļņas pietiekamība procentu maksājumu segšanai	$\frac{14\,229}{1\,770} = (8,04)$

Turpmākā sabiedrības attīstība un nākotnes izredzes

2019. gadā plānots pārskatīt siltumenerģijas realizācijas tarifu, jo esošais siltumenerģijas tarifs (50,33 eur/MWh bez PVN) ir spēkā no 2011. gada 1. septembra, bet pa šo laiku būtiski ir pieaugušas kurināmā izejvielu cenas. Uzņēmuma saražotās siltumenerģijas daudzums nepārsniedz 5 000 MWh gadā un uzņēmums plāno lūgt pašvaldību apstiprināt jaunu siltumenerģijas realizācijas tarifu, kas nosegtu kurināmā cenu pieaugumu un ļautu uzņēmumam strādāt šajā nozarē bez zaudējumiem. Tāpat 2019. gadā uzņēmums turpinās darbu pie ražošanas un pārvades izmaksu izvērtēšanas un optimizēšanas.

Dzīvojamā fonda apsaimniekošanas uzlabošanai, izmantojot ieņēmumus no īres un apsaimniekošanas maksas, tiks turpināts strādāt pie daudzdzīvokļu namu siltumnoturības un tehniskā stāvokļa uzlabošanas pasākumiem (koplietošanas telpu logu nomaiņa un kosmētiskais remonts, ūdensapgādes un kanalizācijas stāvvadu cauruļu posmu nomaiņa), kā arī veiksīm ikdienas namu apsaimniekošanas darbus.

Sabiedrības akciju vai daļu kopums

SIA „Pils rajona Namu pārvalde” vienīgais dalībnieks un visu kapitāla daļu turētājs ir Jēkabpils pilsētas pašvaldība. Uz 2018. gada 31. decembri parakstītais, apmaksātais un balsstiesīgais pamatkapitāla lielums ir EUR 330 584.

Notikumi un apstākļi pēc pārskata gada beigām

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz gada pārskata parakstīšanas datumam nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt gada pārskata novērtējumu.

Valdes ieteiktā peļņas sadale vai zaudējumu segšana

Valde piedāvā pārskata gada zaudējumus EUR 15 999 segt ar nākamo periodu peļņu.

Mārtiņš Gluhs
Valdes loceklis



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA "Pils rajona Namu pārvalde",
reģ. Nr. 45403004912
dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "Pils rajona Namu pārvalde" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 3. līdz 18. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2018. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Pils rajona Namu pārvalde" finansiālo stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 19. līdz 20. lapai.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

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

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

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

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

SIA "Nexia Audit Advice"
Zvērinātu revidentu komercsabiedrība, licence Nr. 134

Biruta Novika 
Valdes locekle,
atbildīgā zvērināta revidente, sertifikāts Nr. 106

Rīgā, Latvija
2019. gada 04. martā