

**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU**  
**"Pils rajona Namu pārvalde"**  
**(Mazā sabiedrība)**

**2019. GADA PĀRSKATS**

---

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

**KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU**

Jēkabpils, 2020

## SATURS


Bilance .....	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins .....	5
Finanšu pārskata pielikums .....	6
Vadības ziņojums.....	18
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	21


**Bilance**

**AKTĪVS**

Ilgtermiņa ieguldījumi	Piezīme	31.12.2019.	31.12.2018.
		EUR	EUR
<b>Nemateriālie ieguldījumi</b>			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		100	160
<b>Nemateriālie ieguldījumi kopā</b>		<b>100</b>	<b>160</b>
<b>Pamatlīdzekļi</b>			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		141 463	153 846
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		58 085	62 133
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		9 846	7 704
<b>Pamatlīdzekļi kopā</b>	3	<b>209 394</b>	<b>223 683</b>
<b>Ilgtermiņa ieguldījumi kopā</b>		<b>209 494</b>	<b>223 843</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>			
<b>Krājumi</b>			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		3 757	11 717
<b>Krājumi kopā</b>		<b>3 757</b>	<b>11 717</b>
<b>Debitori</b>			
Pircēju un pasūtītāju parādi	4	83 887	80 968
Citi debitori	5	-	13
Nākamo periodu izmaksas	6	348	593
<b>Debitori kopā</b>		<b>84 235</b>	<b>81 574</b>
<b>Nauda</b>	7	<b>25 545</b>	<b>11 709</b>
<b>Apgrozāmie līdzekļi kopā</b>		<b>113 537</b>	<b>105 000</b>
<b>Aktīvs kopā</b>		<b>323 031</b>	<b>328 843</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 17. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

  
 Mārtiņš Gluhs  
 Valdes loceklis

  
 Daina Upīte  
 Galvenā grāmatvede


2020. gada 4. martā


## Bilance

### PASĪVS

		<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2018.</b>
	<b>Piezīme</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Pašu kapitāls</b>			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	8	330 584	330 584
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	9	-	996
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(107 474)	(91 475)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		4 861	(15 999)
<b>Pašu kapitāls kopā</b>		<b>227 971</b>	<b>224 106</b>
<b>Kreditori</b>			
<b>Ilgtermiņa kreditori</b>			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	10	25 371	31 930
<b>Ilgtermiņa kreditori kopā</b>		<b>25 371</b>	<b>31 930</b>
<b>Īstermiņa kreditori</b>			
Pārējie aizņēmumi	11	129	-
No pircējiem saņemtie avansi		3 628	1 763
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		22 714	36 433
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	12	14 336	12 692
Pārējie kreditori	13	13 570	11 946
Uzkrātās saistības	14	15 312	9 973
<b>Īstermiņa kreditori kopā</b>		<b>69 689</b>	<b>72 807</b>
<b>Kreditori kopā</b>		<b>95 060</b>	<b>104 737</b>
<b>Pasīvs kopā</b>		<b>323 031</b>	<b>328 843</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 17. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

  
 Mārtiņš Gluhs  
 Valdes loceklis

  
 Daīna Upīte  
 Galvenā grāmatvede

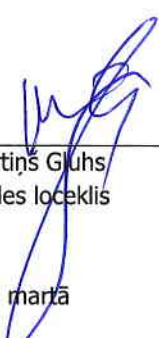
2020. gada 4. martā


## Peļņas vai zaudējumu aprēķins

(pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme	2019 EUR	2018 EUR
Neto apgrozījums			
a) no citiem pamatdarbības veidiem	15	402 991	384 367
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	16	(323 538)	(319 565)
<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>		<b>79 453</b>	<b>64 802</b>
Administrācijas izmaksas	17	(75 333)	(81 331)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	18	12 220	5 950
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	19	(10 038)	(3 650)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) citām personām		(1 441)	(1 770)
<b>Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa</b>		<b>4 861</b>	<b>(15 999)</b>
<b>Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas</b>		<b>4 861</b>	<b>(15 999)</b>
<b>Pārskata gada peļņa vai zaudējumi</b>		<b>4 861</b>	<b>(15 999)</b>

Pārskata pielikums no 6. līdz 17. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

  
 Mārtiņš Gluhs  
 Valdes loceklis

  
 Daina Upīte  
 Galvenā grāmatvede

2020. 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
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	01.01.2019. – 31.12.2019.	
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). Saīdzinot 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 posteņi, 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 **01.01.2019.** līdz **31.12.2019.**

### **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 4 861 EUR lielu peļņu. 2019. 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 "Citadele bankā" ir iesniegts iesniegums par kredītlinijas Līguma pagarinājumu uz 2 gadiem. Tāpēc Sabiedrības vadība uzskata, ka darbības turpināšanas pieņēmums ir piemērojams šī finanšu pārskata sagatavošanā.

### **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 posteņi**

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

### **Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi**

Visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

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

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

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

<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 nolietojumā 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.



## **Finanšu pārskata pielikums** (*turpinājums*)

Ja kādi notikumi vai apstākļi 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 bilanci 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 iepirktais preces tiek uzskaitītas atbilstoši to iegādes izmaksām *pēc metodes "Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO)*.

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

### **Debitoru parādi**

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

Pazīmes, kas liecina par debitoru parāda nedrošumu, ir:

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

### **Pircēju un pasūtītāju parādi**

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

## **Finanšu pārskata pielikums** (*turpinājums*)

### **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.

### **Kredītoru parādi**

Kredītoru 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 atvaļinājumiem**

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

### **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. Kredītoru sastāvā Sabiedrība uzrāda tikai nodokļu parādus, visas pārmaksas iekļaujot citu debitoru sastāvā.

### **Ieņēmumu atzišana**

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot, 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.

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### **Pakalpojumu sniegšana**

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

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

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

### **Pārējie ieņēmumi**

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

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

### **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 korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumā tikai tad, ja tie ir būtiski.

### **1. Vidējais darbinieku skaits**

	2019	2018
Vidējais darbinieku skaits	23	21

### **2. Personāla izmaksas**

	2018	2018
	EUR	EUR
Darba alga	171 452	166 245
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	41 132	39 766
- <i>tajā skaitā atlīdzība valdei</i>	<i>21 600</i>	<i>21 651</i>
- <i>tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei</i>	<i>5 203</i>	<i>5 216</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
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2018.</b>	<b>253 909</b>	<b>144 375</b>	<b>19 571</b>	<b>417 855</b>
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	-	1 611	4 876	<b>6 487</b>
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	-	(711)	(4 838)	(5 549)
<b>Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2019.</b>	<b>253 909</b>	<b>145 275</b>	<b>19 609</b>	<b>418 793</b>
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2018.</b>	<b>100 063</b>	<b>82 242</b>	<b>11 867</b>	<b>194 172</b>
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	12 383	5 659	2 734	<b>20 776</b>
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	-	(711)	(4 838)	(5 549)
<b>Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcijas 31.12.2019.</b>	<b>112 446</b>	<b>87 190</b>	<b>9 763</b>	<b>209 399</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2018.</b>	<b>153 846</b>	<b>62 133</b>	<b>7 704</b>	<b>223 683</b>
<b>Bilances vērtība uz 31.12.2019.</b>	<b>141 463</b>	<b>58 085</b>	<b>9 846</b>	<b>209 394</b>

#### 4. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Norēķini ar pircējiem – juridiskām personām uzskaites vērtība	5 232	5 361
Norēķini ar pircējiem – fiziskām personām uzskaites vērtība	137 041	144 947
Uzkrājumi šaubīgo debitoru parādiem	(58 386)	(69 340)
<b>Kopā</b>	<b>83 887</b>	<b>80 968</b>

#### 5. Citi debitori

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Pārmaksātie nodokļi (NĪN)	-	<b>13</b>
<b>Kopā</b>	<b>-</b>	<b>13</b>

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### 6. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Apdrošināšanas maksājumi	152	180
Periodikas abonēšana	196	195
Apdrošināšanas maksājumi (personāls)	-	218
<b>Kopā</b>	<b>348</b>	<b>593</b>

### 7. Nauda

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	24 839	8 824
Nauda kasē	706	2 885
<b>Kopā</b>	<b>25 545</b>	<b>11 709</b>

### 8. Daļu kapitāls

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Sabiedrības pamatkapitāls	330 584	330 584
<b>Kopā</b>	<b>330 584</b>	<b>330 584</b>

2019. gada 31. decembrī daļu kapitāls ir pilnībā apmaksāts. 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 31.12.2018.	Posteņa IIPR vērtība uz 31.12.2019.	PL vērtība uz 31.12.2018.	PL pārvērtēša- nas rezerves samazināju- ma korekcija	PL vērtība uz 31.12.2019., ja pārvērt. nebūtu veikta	PL vērtība uz 31.12.2019., kad pārvērt. veikta
Ilgtermiņa ieguldījumi, t.sk.:	996	-	-	(996)	-	-
1. Pārējie PL ( <i>traktors</i> )	996	-	-	(996)	-	-

### 10. Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Kreditlīnija AS "Citadele banka"*	25 371	31 930
<b>Kopā</b>	<b>25 371</b>	<b>31 930</b>

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

\*Kreditlīnijas izmantošanas mērķis ir apgrozāmo līdzekļu finansēšana. Kreditlīnijas atmaksas termiņš ir 2020. gada 20. marts. Kreditlīnijas limits sastāda EUR 27 300, neizmantojot daļa EUR 1 929. 2019. gada 31. decembrī. Kreditlīnijas procentu likme sastāda 4.65%+3mēn. Euribor. Saskaņā ar noslēgto 23.03.2012. kreditlīnijas 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 24 882;
- 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.

Kreditlīnijas atmaksas termiņš 2022. gads.

### 11. Pārējie aizņēmumi (īstermiņa)

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Mobilā telefona izpirkuma līgums ar TELE 2	129	-
<b>Kopā</b>	<b>129</b>	<b>-</b>

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

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	5 488	5 143
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 839	605
Pievienotās vērtības nodoklis	6 318	6 190
Dabas resursu nodoklis	682	746
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	9	8
<b>Kopā</b>	<b>14 336</b>	<b>12 692</b>

### 13. Pārējie kreditori

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Norēķini par darba algu	10 695	9 695
Norēķini par ieturējumiem no darba algas	159	214
Norēķini ar Jēkabpils pilsētas pašvaldību	2 716	2 037
<b>Kopā</b>	<b>13 570</b>	<b>11 946</b>

### 14. Uzkrātās saistības

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Uzkrātās saistības neizmantojamo atvaļinājumu izmaksām	11 307	5 845
Uzkrātās saistības piegādātājiem par pārskata perioda izdevumiem	3 075	3 273
Atbildība zvērinātu revidentu komercsabiedrībai	930	855
<b>Kopā</b>	<b>15 312</b>	<b>9 973</b>

## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

#### 15. Neto apgrozījums

	2019 EUR	2018 EUR
Ieņēmumi no īres, māju uzturēšanas	170 189	168 751
Ieņēmumi no apkures pakalpojumiem	191 208	204 800
Pārējie ieņēmumi no santehnikas, elektromontāžas darbiem u.c.	41 594	10 816
<b>Kopā</b>	<b>402 991</b>	<b>384 367</b>

#### 16. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Kurināmais	85 530	96 938
Materiālu, rezerves daļu izmaksas	38 887	32 961
Degvielas izmaksas	7 630	8 766
Personāla izmaksas (darba alga, VSAOI par darbiniekiem)	140 882	128 925
Pārējās personāla izmaksas (pabalsti)	-	400
Pamatlīdzekļu nolietojums	20 776	19 665
Mazvērtīgā inventāra norakstīšana	133	71
Dabas resursu nodoklis	682	746
Nekustāmā īpašuma nodoklis	405	405
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	104	92
Uzņēmuma vieglā transporta nodoklis	552	920
Neatskaitāmais priekšnodoklis	2 792	2 860
Saņemtie pakalpojumi no ārienes	22 513	25 389
Pārējās izmaksas saistītas ar māju uzturēšanu	2 652	1 427
<b>Kopā</b>	<b>323 538</b>	<b>319 565</b>

#### 17. Administrācijas izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Personāla izmaksas (darba alga, VSAOI par uzņēmuma vadību)	71 703	77 086
Pārējās personāla izmaksas (pabalsti)	200	-
Kantora izdevumi (kancelejas preces, biroja preces)	1 855	1 613
Nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstīšanas izdevumi	60	-
Biroja uzturēšanas izmaksas	608	574
Citi vadišanas un administrācijas izdevumi	337	1 455
Sakaru izmaksas	483	624
Nekustāmā īpašuma nodoklis (birojs)	82	82
Tiesas izdevumi	5	(103)
<b>Kopā</b>	<b>75 333</b>	<b>81 331</b>

## Finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

### 18. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2019 EUR	2018 EUR
Saņemtās kavējuma naudas par īri, apkuri	3 639	2 364
Ieņēmumi no pārdotiem metāllūžņiem	1 022	-
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	950	163
- <i>ieņēmumi no pamatlīdzekļu pārdošanas</i>	<i>950</i>	<i>323</i>
- <i>pārdoto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība</i>	<i>-</i>	<i>(160)</i>
Atmaksāta šaubīgo debitoru summa	5 613	2 613
Citi ieņēmumi	996	810
<b>Kopā</b>	<b>12 220</b>	<b>5 950</b>

### Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa objektu atsavināšanas

Ilgtermiņa ieguldījumu objekts	Balances vērtība izslēgšanas brīdī EUR	Atsavināšanas ieņēmumi EUR	Atsavināšanas izdevumi EUR	Bruto ieņēmumi vai izdevumi EUR	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas EUR
Piekabe kravas kaste LLT 81021	-	124	-	124	124
A/m VW TRANSPORTER	-	826	-	826	826
<b>Kopā</b>	<b>-</b>	<b>950</b>	<b>-</b>	<b>950</b>	<b>950</b>

### 19. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Uzkrājumu veidošana šaubīgiem debitoriem	7 448	-
Apdrošināšanas maksājumi par īpašumu	487	346
Apdrošināšanas maksājumi par personālu	218	156
Bankas pakalpojumi	314	780
Zvērināta revidenta pakalpojumi	930	855
Citas izmaksas	68	221
Veselības aizsardzības izdevumi	77	383
Darbinieku apmācības un komandējuma izdevumi	150	564
Komunālie pakalpojumi	87	148
Samaksātās soda naudas, līgumsodi	51	14
Personāla ilgtspējas pasākumu izdevumi	208	183
<b>Kopā</b>	<b>10 038</b>	<b>3 650</b>



## Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

### 20. Finanšu risku pārvaldība

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

#### **Finanšu riski**

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

#### **Valūtas risks**

Ārvalstu valūtas riskam pakļautajos Sabiedrības monetārajos aktīvos un saistībās ietilpst nauda, parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem. 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.

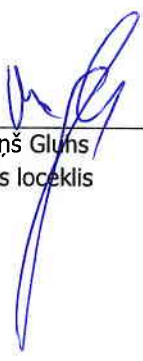
#### **Kredītrisks**


Sabiedrība ir pakļauta kredīriskam saistībā ar tā pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kreditēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Sabiedrībai nav nozīmīgu kredītriska 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 2019. gada pārskatu un valde un galvenā grāmatvede parakstījuši to 2020. gada 4. martā.**

  
Mārtiņš Gluņš  
Valdes loceklis

  
Daīna Upīte  
Galvenā grāmatvede

## Vadības ziņojums

2020. 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. Dzīvojamām mājām un to piesaistītajiem zemesgabaliem regulāri tiek veikta sanitārā uzkopšana, vizuālā apsekošana, dzīvojamo māju drošas ekspluatācijas nodrošināšanas darbi, bojājumu novēršanas darbi, avāriju seku likvidēšanas darbi un plānveida darbi.

Ar siltumenerģijas piegādi tiek nodrošināti 563 dzīvokļi Pils mikrorajonā.

2019. gadā veiktie nozīmīgākie darbi:

- dzīvojamo māju Pils rajons 200, 201 un 215 atsevišķu kāpņu telpu kosmētiskais remonts;
- dzīvojamo māju Pils rajons 200, 201 koplietošanas telpās nomainīta elektroinstalācija, kāpņu telpu apgaismojumam uzstādīti laika releji un LED gaismekļi;
- dzīvojamām mājām Pils rajons 215 un 218 veikta atsevišķu balkonu hidroizolācijas slāņa un virsseguma atjaunošana;
- papeļu zaru polardēšana dzīvojamo māju Pils rajons: 55, 56 un 200 piesaistītajā zemesgabalū teritorijā.

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

2019. gadā tika saražota siltumenerģija 3977.8 MWh apmērā un realizēti 3750.93 MWh, pārvades zudumi 226.87 MWh jeb 5.7%, piegādāta siltumenerģija EUR 191 208 apjomā.

Pamatojoties uz Jēkabpils pilsētas pašvaldības lēmumu Nr. 407 no 05.09.2019. *Par SIA "Pils rajona Namu pārvalde" siltumenerģijas tarifu*, apstiprināta saražotās un realizētās siltumenerģijas realizācijas cena (tarifs) 54.15 euro/MWh.

Apstiprinātais siltumenerģijas realizācijas tarifs stājas spēkā 2019. gada 1. oktobrī.

2019. gada sākumā ar Jēkabpils pilsētas pašvaldību noslēgts līgums *Par Jēkabpils pilsētas pašvaldības īpašumā esošo nedzīvojamo ēku un tām piesaistīto teritoriju uzturēšanu un apsaimniekošanu*, sniedzot remontdarbu pakalpojumus pašvaldībai un tās iestādēm.

Pārskata gads noslēgts ar pozitīvu darbības rezultātu jeb peļņu EUR 4 861. Neto apgrozījums 2019. gadā, salīdzinot ar 2018. gadu, ir palielinājies par EUR 18 624, kas saistīts ar ieņēmumu pieaugumu no sniegtajiem ārpakalpojumiem.

### Sabiedrības darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

*Finansiālo rezultātu rādītāji:*

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

Likviditātes koeficients	kopējais	$\frac{113\,537}{69\,689}=1.63$	(koeficienta robeža 1-2).	ieteicama
Likviditātes koeficients	starpseguma	$\frac{109\,780}{69\,689}=1.57$	(koeficienta robeža 0.7-0.8).	ieteicama
Absolūtās koeficients	likviditātes	$\frac{25\,545}{69\,689}=0.37$	(koeficienta robeža 0.2-0.25).	ieteicama

## Vadības ziņojums (*turpinājums*)

### Rentabilitāte (Sabiedrības panākumi peļņas gūšanā):

Bruto peļņas rādītājs (%)	$\frac{79\,453}{402\,991} = 19.72\%$
Peļņa pirms procentu maksājumiem rādītājs (%)	$\frac{6\,302}{402\,991} = 1.56\%$
Ar nodokli apliekamās peļņas rādītājs (%)	$\frac{4\,861}{402\,991} = 1.21\%$
Neto peļņas rādītājs (%)	$\frac{4\,861}{402\,991} = 1.21\%$

### Nodrošinājuma ar pašu līdzekļiem koeficients

Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu	$\frac{227\,971}{209\,494} = 1.09$
Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu un ilgtermiņa saistībām	$\frac{253\,342}{209\,494} = 1.21$
Apdrošinājuma līdzekļu segums ar īstermiņa saistībām	$\frac{69\,689}{113\,537} = 0.61$
Neto apdrošinājuma kapitāls (EUR)	$113\,537 - 69\,689 = 43\,848$

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

Saistību īpatsvars bilancē	$\frac{95\,060}{323\,031} = 0.29$
Saistību attiecība pret pašu kapitālu	$\frac{95\,060}{227\,971} = 0.42$
Peļņas pietiekamība procentu maksājumu segšanai	$\frac{6\,302}{1\,441} = 4.37$

### Turpmākā sabiedrības attīstība un nākotnes izredzes

2020. gadā uzņēmums plāno paplašināt sadarbību ar Jēkabpils pilsētas pašvaldību, apsaimniekojot pašvaldības nekustāmos īpašumus un sniedzot remontdarbu pakalpojumus pašvaldībai un tās iestādēm. Plānots pilnveidot uzņēmuma materiāli tehnisko bāzi, lai varētu ātrāk un kvalitatīvāk veikt remontdarbus, intensīvāk veikt teritorijas uzkopšanas darbus. Tāpat ir plānots atjaunot autotransportu, nomainot gados vecākos transportlīdzekļus, lai samazinātu transporta uzturēšanas izdevumus.

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

## **Vadības ziņojums**(*turpinājums*)

### **Sabiedrības akciju vai daļu kopums**

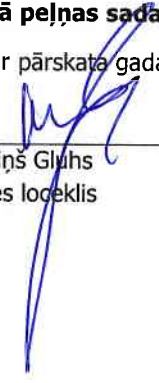
SIA „Pils rajona Namu pārvalde” vienīgais dalībnieks un visu kapitāla daļu turētājs ir Jēkabpils pilsētas pašvaldība. Uz 2019. gada 31. decembri parakstītais, apmaksātais un balsstiesīgais pamatkapitāla lielums ir EUR 330 584.

### **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 ar pārskata gada peļņu EUR 4 861 segt iepriekšējo gadu zaudējumus.

  
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 17. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019. 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 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

### Atzinuma pamatojums

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

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

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

### Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 18. līdz 20. lapai.

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

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

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

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

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;

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

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

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

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

Rīga, Latvija  
2020. gada 4. martā