

SIA "Liepājas RAS"

**2018.gada pārskats
(Vadības ziņojums un finanšu pārskats)
un revidenta ziņojums**

SATURS

Vispārīga informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4-5
Finanšu pārskats	
Bilance	6-7
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla pārskats	10
Pielikums	11-15

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums NACE kods	Liepājas RAS SIA 3821 Atkritumu apsaimniekošana un izvietošana
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	210302309, Liepāja, 2000. gada 24. februārī Veikta pārreģistrācija Komercreģistrā 2005. gada 12. janvārī ar vienoto reģistrācijas numuru 4210 302 3090
Adrese	„Ķīviķes” , Grobiņas pagasts, Grobiņas novads, LV-3430 Latvija
Dalībnieki	Liepājas pilsētas Dome (65.85%) Rožu ielā 6, Liepāja, LV-3401, Latvija RAS 30 SIA (30.86%) Graudu ielā 27, Liepāja, LV-3401, Latvija Grobiņas novada dome (3.29%) Lielā iela 76, Grobiņa, Grobiņas novads, LV-3430
Dalībnieku pārstāvji	Mārtiņš Ābols-Liepājas pilsētas dome Indulis Ozoliņš –RAS 30 SIA Aivars Priedojs – Grobiņas novada dome
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Normunds Niedojs – Valdes loceklis
Pārskata gads	01.01.2018 - 31.12.2018
Revidenta un atbildīgā zvērinātā revidenta vārds un adrese	SIA "L.G.B." LZRA licences Nr. 133 Gustava Zemgala gatve 64-6, Rīga, LV-1039 Atbildīgais zvērināts revidents: Jānis Laufmanis, LZRA Sert.Nr.132
Finanšu pārskata gadā lietotā naudas vienība	EUR

Darbības veids

Sabiedrība tika izveidota ar mērķi realizēt Sabiedrības dibinātāju intereses un uzdevumus atkritumu apsaimniekošanas un vides aizsardzības jomā, kā arī citās komercdarbības jomās.

Sabiedrība apsaimnieko Liepājas reģionālo sadzīves atkritumu poligonu Grobiņas pagasta "Kīvītēs", iegūst biogāzi, ražo elektroenerģiju, koordinē un realizē Liepājas reģiona Atkritumu apsaimniekošanas plāna izpildi, konsultē, veic vides izglītības pasākumus, popularizē videi draudzīgu un atbildīgu domāšanu un dzīvesveidu, gatavo un realizē reģiona projektus vides aizsardzības un citās jomās.

Sabiedrība apsaimnieko arī rekultivēto Liepājas pilsētas izgāztuvi "Šķēde", kurā līdz 2013. gada februārim tika veikta biogāzes ieguve un elektroenerģijas ražošana.

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Sabiedrība pārskata periodā galvenos finanšu un nefinanšu mērķus 2018. gadam ir izpildījusi.

Sabiedrības ieņēmumi pārskata periodā ir 3 128 785 EUR . Pārskata perioda peļņa ir 237 610 EUR .

Sabiedrība turpina darbu savu interešu aizstāvēšanai, izmantojot sabiedriskās organizācijas: Latvijas atkritumu saimniecības uzņēmumu asociācija (LASUA), Latvijas atkritumu saimniecības asociācija (LASA), Latvijas biogāzes asociācija.

Sabiedrība īsteno savu darbību saskaņā ar Liepājas reģionālo atkritumu apsaimniekošanas plānu 2014. – 2020. gadam, kurā paredzēts Liepājas atkritumu apsaimniekošanas reģiona daļjums apsaimniekošanas zonās un pašvaldību autonomās funkcijas (organizēt atkritumu apsaimniekošanu) realizācijas nodrošinājums, kā arī paredzēta lielāka Sabiedrības kā Reģiona atkritumu apsaimniekošanas centra (RAAC) nozīme un atbildība pašvaldību funkcijas realizācijā. Atbilstoši šim plānam pa zonām tika veikts iepirkums operatoru izvēlē, un Liepājas, Aizputes, Grobiņas, Pāvilostas, Priekules, Rucavas un Vaiņodes pašvaldībās pakalpojums tiek nodrošināts. Sabiedrība veic pakalpojuma kvalitātes kontroli. Sabiedrības valdes loceklis vada Liepājas pilsētas domes izveidoto Atkritumu apsaimniekošanas konsultatīvo darba grupu.

Ar 2018. gada 1. janvāri atbilstoši Dabas resursu likumā noteiktam, likme par atkritumu apglabāšanu ir 35 EUR/t. Līdz ar šīm izmaiņām un ievērojot apglabājamo daudzumu Sabiedrība noteica maksu par sadzīves atkritumu apglabāšanu 40,22 EUR/t un atbilstošus izcenojumus citiem atkritumu veidiem.

Atbilstoši Atkritumu apsaimniekošanas likuma prasībām Sabiedrība iesniedza Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijā (SPRK) 2017. gada decembrī tarifa projektu un par to paziņoja pašvaldībām. Pārskata periodā notika SPRK organizēta uzklaušanās sanāksme un 26.07.2018. SPRK pieņēma lēmumu par SIA "Liepājas RAS" sadzīves atkritumu apglabāšanas tarifu ar dabas resursu nodokli:

tarifs 49,25 EUR/t - no 2018. gada 1. septembra līdz 2018. gada 31. decembrim

tarifs 52,29 EUR/t - no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 31. decembrim

tarifs 54,96 EUR/t - no 2020. gada 1. janvāra līdz jauna tarifa spēkā stāšanās brīdim.

Tika sagatavots un iesniegts aktualizēts pieteikums atbilstoši Ministru kabineta 2016. gada 30. augusta noteikumiem Nr.588 "Darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" 5.2.1. specifiskā atbalsta mērķa "Veicināt dažāda veida atkritumu atkārtotu izmantošanu, pārstrādi un reģenerāciju" 5.2.1.2. pasākuma "Atkritumu pārstrādes veicināšana" īstenošanas noteikumi". Š.g. 31. jūlijā tika saņemts Centrālās finanšu un līgumu aģentūras lēmums par projekta iesnieguma noraidīšanu. Pēc komentāriem no Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas (VARAM), nākošā iespēja piesaistīt ES KF finansējumu būšot 2019. gadā, kad pārskatīs vidējā termiņa programmu izpildi un, iespējams, tiks rasts papildus finansējums. Par finansējuma nepieciešamību VARAM tika iesniegta LASUA pieprasījums.

Pārskata periodā Sabiedrība ieviesa sertificētu Energopārvaldības sistēmu atbilstoši LVS EN ISO 50001:2012 standartam.

Pārskata periodā Sabiedrība piedalījās Korporatīvās ilgtspējas un atbildības institūta organizētā Ilgtspējas indeksā, kur saņēma Zelta kategorijas un Ģimenei draudzīga komersanta novērtējumu.

Sabiedrība saņēma LR VARAM atzinību "Par videi draudzīgu pārvietošanās veidu veicināšanu" jau otro gadu pēc kārtas.

Pieredzes apmaiņas vizīšu ietvaros turpinās Tana tehnikas demonstrācijas, kurās piedalījās Krievija federācijas atkritumu apsaimniekošanas nozares un pašvaldību pārstāvji. Sabiedrības speciālisti, turpinot apzināt labākos tehniskos risinājumus, iepazīnās ar Polijas bioloģisko atkritumu pārstrādes uzņēmumu pieredzi.

Sabiedrība piedalījās Latvijas pašvaldību savienības izpilddirektoru asociācijas izbraukuma sēdes organizēšanā, kur poligonā "Kīvītēs" tika izskatīti jautājumi par atkritumu apsaimniekošanu Latvijas pašvaldībās.

Sabiedrība kopā ar LASUA un biedrību "Dzīvo zaļāk" noorganizēja jau 13. atkritumu apsaimniekošanas nozares semināru "Atkritumu apsaimniekošanas sasniegumi un izaicinājumi", kur par aktuālām tēmām diskutēja vadošie LR Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas pārstāvji, valsts institūciju un pašvaldību pārstāvji, nozares asociāciju pārstāvji un biedri, nozares līderi.

Atbilstoši plānotajiem nefinanšu mērķiem sabiedrības iesaistes un izglītošanas jomā, īstenoja radošo darbu konkursu reģiona pirmsskolas izglītības iestāžu audzēkņiem "Mana iela šodien un pēc 18 gadiem", nolietoto elektroiekārtu akciju skolām "Šepseles ceļojums" un velobraucēju sezonas akciju "Šķiro! Brauc! Laimē!".

Galvenie riski un neskaidrie apstākļi

Galvenie riski, kas varētu ietekmēt Sabiedrības finansiālo stāvokli un darbību, ir saistīti ar:

- ārvalstu valūtu kursu un procentu likmju svārstībām, tāpēc ka Sabiedrības aizņēmumi ir ASV dolāros un aizņēmumi ir ar mainīgu procentu likmi;

- pircēju un pasūtītāju parādiem;
- atkritumu sastāva izmaiņām;
- neskaidrību ES Kohēzijas fondu līdzekļu piesaistes iespējās;
- iespējamām Obligātā atjaunojamās elektroenerģijas iepirkuma komponentes izmaiņām.

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

Sabiedrība meklē iespējas, sadarbības partnerus un finansējumu sekojošu ideju realizācijai:

- reģiona iedzīvotāju izglītošanas jomā;
- siltumenerģijas izmantošanā;
- infiltrāta koncentrāta utilizācijā;
- bioloģiski noārdāmo atkritumu pārstrādē.



Normunds Niedols
Valdes loceklis
Grobiņas pagasts, Grobiņas novads
2019. gada 08. martā

FINANŠU PĀRSKATS

1. BALANCE

	2018.gada 31.decembris	2017.gada 31.decembris
pieiikums	7 888 507	8 576 820
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	7 321 999	8 124 918
II. PAMATLĪDZEKĻI	7 312 589	8 124 918
5.4.1. 1. Nekustamie īpašumi	3 529 349	3 965 561
5.4.1. a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	3 529 349	3 965 561
5.4.1. 6. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	3 783 240	4 159 357
III. ILGTERMIŅA FINANŠU IEGULDĪJUMI	9 410	-
5.4.2. 6. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	9 410	-
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI	566 508	451 902
I.KRĀJUMI	18 740	16 555
5.5. 1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	18 740	16 555
II. Debitori	376 800	249 507
5.6. 1. Pircēju un pasūtītāju parādi	362 053	229 557
4. Citi debitori	11 141	14 433
7. Nākamo periodu izmaksas	3 606	5 517
IV. NAUDA	170 968	185 840

		2018.gada 31.decembris	2017.gada 31.decembris
PASIVS	pielikums	7 888 507	8 576 820
PAŠU KAPITĀLS		2 430 698	2 228 746
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	5.7.1.	920 881	920 881
6. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		1 272 207	951 287
7. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		237 610	356 578
UZKRĀJUMI		273 408	268 857
3. Citi uzkrājumi	5.8.	273 408	268 857
ILGTERMIŅA KREDITORI		4 093 207	4 912 535
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm	5.9.1.	218 363	354 893
13. Nākamo periodu ieņēmumi	5.9.2.	3 874 844	4 557 642
ĪSTERMIŅA KREDITORI		1 091 194	1 166 682
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm		153 014	163 233
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		122 714	118 377
10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		94 407	120 938
11. Pārējie kreditori		586	238
12. Nākamo periodu ieņēmumi		697 772	744 893
14. Uzkrātās saistības		22 701	19 003

2. PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	2018.gads	2017.gads
pielikums	2 287 441	1 660 728
1. Neto apgrozījums	2 287 441	1 660 728
b) no citiem pamatdarbības veidiem	5.10.1.	2 287 441
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2 503 112	2 489 977
3. Bruto peļņa vai zaudējumi	- 215 671	- 829 249
4. Pārdošanas izmaksas	16 219	30 083
5. Administrācijas izmaksas	335 813	303 735
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	841 344	1 276 779
10. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	4 846	-
b) no citām personām	4 846	-
12. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	39 273	19 350
b) citām personām	39 273	19 350
13. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	239 214	94 362
14. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	1 604	10 029
15. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas	237 610	84 333
16. Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikuma izmaiņām		272 245
18. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	237 610	356 578

3. NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	2018.gads	2017.gads
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa.	239 214	94 362
Korekcijas:		
a) pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas,	890 859	890 167
c) uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem),	4 551	4 746
d) peļņa vai zaudējumi no ārvalstu valūtu kursu svārstībām,	19 843	- 67 029
h) ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas,	- 14 793	
i) procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas.	39 273	19 350
2. Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām.	1 178 947	941 596
Korekcijas:		
a) debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums,	- 136 703	- 10 585
b) krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums,	- 2 185	- 498
c) piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums	- 749 671	- 641 431
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma.	290 388	289 082
4. Izdevumi procentu maksājumiem.	- 39 273	- 19 350
6. Pamatdarbības neto naudas plūsma.	251 115	269 732
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
3. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde.	- 78 530	- 1 857
4. Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas.	14 793	
9. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma.	- 63 737	- 1 857
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
4. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai.	- 165 955	- 307 429
6. Izmaksātās dividendes.	- 35 658	- 11 006
7. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma.	- 201 613	- 318 435
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts	- 637	67 029
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	- 14 872	16 469
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	185 840	169 371
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	170 968	185 840

4. PAŠU KAPITĀLA PĀRSKATS

	2018.gada 31.decembris	2017.gada 31.decembris
I. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	920 881	920 881
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	920 881	920 881
VI. Nesadalītā peļņa		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	1 272 207	962 293
3. Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums.	237 610	345 572
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	1 509 817	1 307 865
VII. Pašu kapitāls		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	2 228 746	1 883 174
3. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	2 430 698	2 228 746

5. PIELIKUMS

5.1. Finanšu pārskata sagatavošanas vispārīgie principi.

Bilance sagatavota pamatojoties uz "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā" noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots pamatojoties uz shēmu vertikālā formā (klasificēta pēc izdevumu funkcijas). Naudas plūsmas pārskats sagatavots ar netiešo metodi.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sagatavots pamatojoties uz Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteikto shēmu.

Peļņas vai zaudējumu aprēķina, kā arī naudas plūsmas pārskata sagatavošanai izmantotās shēmas nav mainītas salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata gadu.

Sagatavojot bilanci, peļņas vai zaudējumu aprēķinu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, katram postenim norādīti attiecīgo kārtējā pārskata gada un arī iepriekšējā pārskata gada skaitļi.

Finanšu pārskats sagatavots saprotami un atbilstoši likumam "Par grāmatvedību", likumam "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam" un citiem grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošiem normatīvajiem aktiem. Finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem un par naudas plūsmu.

5.2. Grāmatvedības politikas atbilstība pieņemumam, ka sabiedrība darbosies turpmāk.

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

Tiek pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk (darbības turpināšanas princips);

Izmantota tā paša grāmatvedības politika un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā;

Finanšu pārskatā posteņi atzīsti un novērtēti, izmantojot piesardzības principu, jo īpaši ievērojot šādus nosacījumus:

- finanšu pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,

- ņemtas vērā visas saistības, kā arī paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laikposmā starp bilances datumu un dienu, kad gada pārskats parakstīts;

- aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtības samazināšanās un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas pēc uzkrāšanas principa, proti, ieņēmumi un izdevumi norādīti, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izdevumi norādīti neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma;

Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;

Katra pārskata gada sākumā attiecīgajos bilances posteņos norādītās summas (sākuma atlikumi) atbilst tajos pašos bilances posteņos norādītajām summām iepriekšējā pārskata gada beigās (beigu atlikumi);

Bilances aktīva un pasīva posteņi novērtēti atsevišķi;

Jebkāds ieskaits starp bilances aktīva un pasīva posteņiem vai peļņas vai zaudējumu aprēķina ieņēmumu un izdevumu posteņiem netiek piemērots;

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norādītas, ņemot vērā saimniecisko darījumu saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;

5.3. Grāmatvedības vispārīgā politika.

Sabiedrība dokumentē un grāmatvedībā konsekventi ievēro grāmatvedības politiku.

Grāmatvedības politika izvēlēta, ievērojot šādus nosacījumus:

- grāmatvedības politika atbilst likumā noteiktajai prasībai, ka finanšu pārskatam jāsniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un par naudas plūsmu.

- grāmatvedības politika nav pretrunā ar grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošajiem, kā arī citiem normatīvajiem aktiem par attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu, notikumu vai finanšu pārskata posteņu atspoguļošanu, uzskaiti un novērtēšanu.

Sabiedrība maina grāmatvedības politiku tikai tad, ja:

- ir mainījies normatīvais regulējums;

- saistībā ar apstākļu maiņu līdzšinējās grāmatvedības politikas piemērošana vairs neatbilst likuma prasībai par patiesu un skaidru priekšstatu;

- grāmatvedības politikas maiņa nodrošina ticamu un atbilstošāku informāciju par attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu un notikumu vai apstākļu ietekmi uz sabiedrības finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu.

Grāmatvedības aplēse un tās maiņa.

Sabiedrība veic grāmatvedības aplēsi pamatlīdzekļu nolietojuma summas un uzkrājumu summas novērtēšanai, un citos izdevumu vai ieņēmumu veidu summu novērtēšanai, kā arī citos gadījumos, kad šāda aplēse nepieciešama, lai novērtētu pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā vai bilancē iekļaujamās summas lielumu. Sabiedrība maina grāmatvedības aplēsi, ja turpmāku notikumu ietekmē mainās apstākļi, kas bija par pamatu līdzšinējai aplēsei, vai ir iegūta jauna informācija.

Finansiālā atbalsta (finanšu palīdzības) novērtēšana un norādīšana.

No valsts, pašvaldības, ārvalsts, Eiropas Savienības, citas starptautiskas organizācijas un institūcijas saņemtu finanšu palīdzību, kas izpaužas kā tiešais naudas maksājums, norādīti bilances postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" attiecīgi ilgtermiņa vai īstermiņa kreditoru sastāvā, ja saskaņā ar vismaz vienu no šīs finanšu palīdzības devēja noteiktajiem

nosacījumiem:

-nauda paredzēta ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādei, izveidošanai vai būvniecībai;
 -nauda tiks izlietota tikai nākamajā pārskata gadā (tā paredzēta noteiktu nākamā pārskata gada kārtējo izdevumu segšanai vai funkciju izpildes nodrošināšanai);

-ja nosacījums netiks izpildīts, nauda nākamajos gados būs jāatmaksā.

Bilances postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" norādīts arī saskaņā ar apstiprināto finansēšanas kārtību – Eiropas Savienības finansējums, kas izpaužas kā izdevumu atmaksa pēc ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādes, izveidošanas vai būvniecības projekta pabeigšanas vai pakāpeniski ilgtermiņa projekta īstenošanas gaitā, – pamatojoties uz iesniegtajiem finansējuma atmaksas pieprasījumiem atbilstoši saņemtajām summām.

Bilances postenī "Nākamo periodu ieņēmumi" norādītās saņemtās finanšu palīdzības vai citā veidā saņemtā finansiālā atbalsta summas tiek iekļautas attiecīgo pārskata gadu ieņēmumos.

Pārskata gada ieņēmumos iekļautās summas norādītas peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi".

Ja kreditors pilnībā atsakās no sava prasījuma vai atsakās no sava prasījuma noteiktas daļas (turpmāk – kreditora parāda samazināšana) un kreditora parāda samazinājuma summa nav saistīta ar kreditora mērķi šo summu ieguldīt sabiedrības pamatkapitālā, pretī saņemot attiecīgu jaunu daļu skaitu, tad kreditora parāda samazinājums tiek uzskatīts kā dāvinājums un tas atzīsts kā ieņēmumi peļņas vai zaudējumu aprēķinā attiecīgajā pārskata gadā.

5.4. Ilgtermiņa ieguldījumi.

5.4.1. Pamatlīdzekļi.

Par pamatlīdzekļu objektu (turpmāk – pamatlīdzeklis) uzskata katru atsevišķu kustamu vai nekustamu ķermenisku lietu (turpmāk – lieta).

Pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumi:

-pamatlīdzekli atzīst tajā datumā, kurā tā ir pārņēmusi visus ar īpašuma tiesībām vai finanšu nomas līgumā paredzētajām tiesībām saistītos riskus un tiesības uz varbūtējiem ieguvumiem no attiecīgās lietas vai lietu kopuma, ja šajā datumā sabiedrībai ir iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību. Nekustamā īpašuma objektu atzīst par pamatlīdzekli pirms tā ierakstīšanas zemesgrāmatā;

-ja tajā datumā, kurā sabiedrība ir kļuvusi par attiecīgās lietas vai lietu kopuma īpašnieci vai nomnieci saskaņā ar finanšu nomu, tai nav iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību, sabiedrība pamatlīdzekli atzīst vēlāk – tajā datumā, kad tai ir iespējams noteikt pamatlīdzekļa sākotnējo vērtību.

Pamatlīdzekļi bilancē norādīti neto vērtībā, kura aprēķināta, no pamatlīdzekļa sākotnējās vērtības vai citas uzskaites vērtības, ar kuru pēc sākotnējās vērtības noteikšanas aizstāj šo vērtību (turpmāk – pamatlīdzekļa uzskaites vērtība), atskaitot nolietojumu, kuru aprēķina no datuma, kad pamatlīdzekli sāka izmantot paredzētajiem mērķiem, līdz bilances datumam (ieskaitot veiktās korekcijas) (turpmāk – uzkrātais nolietojums), un visus veiktos vērtības norakstījumus (piemēram, zaudējumi no vērtības samazināšanās).

Pamatlīdzekļi pieņemti grāmatvedības uzskaitē atbilstoši tā sākotnējai vērtībai – iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai īpašos gadījumos citai vērtībai, ko var ticami noteikt.

Pamatlīdzekļa uzturēšanai izlietotās rezerves daļas un palīgmateriāli norakstīti izdevumos tajā pārskata gadā, kurā tie izlietoti. Tādu pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību, kura lietderīgās lietošanas laiks ir ierobežots, pakāpeniski noraksta izdevumos.

Pamatlīdzekļu sākotnējo vai citu uzskaites vērtību pakāpeniski noraksta tā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot atbilstošu pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas metodi.

Ilgtermiņa ieguldījumu objekta ar ierobežotu lietderīgās lietošanas laiku iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksu (turpmāk – sākotnējā vērtība), vai pārvērtēšanā noteikto vērtību (ja tāda ir) pakāpeniski samazina šim objektam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā, no tās atskaitot vērtības samazinājuma korekcijas, kuras aprēķinātas, lai veiktu pakāpenisku šā objekta vērtības norakstīšanu (pamatlīdzekļu objektam – ikgadējo nolietojuma aprēķināšanu, nemateriālo ieguldījumu objektam – ikgadējo vērtības norakstīšanu) tam paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā.

Zemesgabala lietderīgās lietošanas laiks nav ierobežots, tādēļ tā sākotnējo vērtību nedrīkst pakļaut iepriekš minētajām vērtības samazinājuma korekcijām.

Par pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiku pieņemts laikposms (gados), kurā sabiedrība plāno izmantot šo pamatlīdzekli, ņemot vērā paredzēto lietošanas intensitāti, fizisko nolietojanos, tehnisko novecošanos un likumiskos (juridiskos) pamatlīdzekļa lietošanas ierobežojumus, vai kurā var sasniegt attiecīgo vienību.

Pamatlīdzekļa nolietojums sāks aprēķināt tad, kad pamatlīdzekli iespējams izmantot paredzētajiem mērķiem. Pamatlīdzeklī ar neierobežotu lietderīgās lietošanas laiku (piemēram, zemesgabalam) un pamatlīdzeklī, kuram nevar noteikt lietderīgās lietošanas laiku (piemēram, mākslas priekšmetam), ikgadējo nolietojumu neaprēķina.

Pamatlīdzekli izslēdz no grāmatvedības uzskaites, kad tas:

-atsavināts (pārdots vai apmainīts, nodots finanšu nomā, ziedots vai dāvināts, ieguldīts citas kapitālsabiedrības kapitālā);

-likvidēts, jo no tā lietošanas vai atsavināšanas nākotnē vairs netiek gaidīti saimnieciskie labumi (arī zādzības vai avārijas rezultātā).

Pamatīdzekļi	Zemes gabali, ēkas būves	Pārējie pamatīdzekļi un inventārs
Iegādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	9 153 774	7 850 397
Vērtības palielinājumi	7 598	70 933
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā, Pārvietošana uz citu posteni pārskata gadā	-	97 198
Iegādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	9 161 372	7 824 132
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	5 188 213	3 691 040
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas, Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma (atsavināšana, likvidācija vai pārvietošana)	443 810	447 050
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	5 632 023	4 040 892

5.4.2. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori

Sabiedrības veiktie maksājumi poligona slēgšanai, kuri tiks saņemti lai segtu poligona slēgšanas izmaksas.

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori
Iegādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	
Vērtības palielinājumi	9 410
Iegādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	9 410

5.5. Krājumi.

Krājumu uzskaites un novērtēšanas metodes un kārtība.

Krājumi sākotnēji novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai (turpmāk - arī krājumu sākotnējā vērtība). Krājumu iegādes izmaksās iekļautas preces vai pakalpojuma pirkšanas cenās (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi, ja tādi ir. Krājumu ražošanas pašizmaksās iekļautas izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi: transportēšanas, pārkraušanas vai citas izmaksas, kas tieši saistītas ar attiecīgo krājumu vienību ražošanu vai izgatavošanu.

Krājumu izlietojuma un atlikumu iegādes izmaksu vai ražošanas pašizmaksas noteikšanai izmantota vidējo svērto cenu metode metode "Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO).

Krājumu atlikumu vērtība koriģēta, lai tie bilances datumā būtu novērtēti atbilstoši iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai, vai zemākajām tirgus cenām bilances datumā atkarībā no tā, kurš no šiem rādītājiem ir zemāks, vai īpašos gadījumos - citai zemākajai vērtībai.

5.6. Debitori.

Debitoru un kreditoru parādu atlikumi bilancē norādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem sabiedrības grāmatvedības reģistros un saskaņo (salīdzina) ar attiecīgajiem debitoriem un kreditoriem, veicot savstarpējo atlikumu salīdzināšanu bilances datumā. Strīda gadījumos debitoru un kreditoru parādu atlikumus bilancē norāda atbilstoši sabiedrības grāmatvedības datiem.

Ja radušās šaubas par pārskata gadā vai iepriekšējos pārskata gados atzīta debitoru parāda atgūšanu, kārtējā pārskata gadā apšaubāmās summas apmērā veidoti uzkrājumi nedrošiem parādiem, vienlaikus iekļaujot attiecīgo summu kā izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Parādu uzskata par nedrošu ja parāds noteiktajā termiņā, kā arī pēc atgādinājuma saņemšanas nav samaksāts, ja parādnieks ir apstrīdējis parāda piedziņas tiesības, kā arī citos gadījumos.

Debitoru parādu atlikumi bilancē norādīti neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības reģistru datiem atskaitot nedrošiem parādiem izveidoto uzkrājumu atlikumus.

Ja parāds uzskatāms par bezcerīgu (zaudētu bez cerībām to kādreiz atgūt), to noraksta no nedrošiem parādiem izveidotajiem uzkrājumiem vai iekļauj zaudējumos, ja pirms tam nav bijuši izveidoti uzkrājumi.

Uzkrātie ieņēmumi

Bilances postenī "Uzkrātie ieņēmumi" norādītas skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata gadā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis maksāšanai paredzētā attaisnojuma dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš. Šīs norēķinu summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajām līgumā noteikto cenu un faktisko preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu apliecinošiem dokumentiem

5.7. Pašu kapitāls

5.7.1. Pamatkapitāla sadalījums:

Akciju/daļu veids	nomināls	skaits	kopā
kapitāla daļas - Liepājas Dome	142	4 262	606 400
kapitāla daļas - SIA RAS 30	142	1 997	284 184
kapitāla daļas - Grobiņas novada dome	142	213	30 297
pamatkapitāls kopā:		6 472	920 881

5.8. Uzkrājumi.

Uzkrājumus Sabiedrība veido tikai tad, ja ir ievēroti abi šie nosacījumi (turpmāk – uzkrājumu atzīšanas nosacījumi):

-sabiedrībai saistībā ar konkrētu pagātnes notikumu ir pašreizējs pienākums nākamajos pārskata gados izdarīt par labu citai personai zināmas darbības (turpmāk – pienākums), kuru pamats ir tiesību akts, līgums vai prakses radīts pienākums.

-sagaidāms, ka pienākuma izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūde un sabiedrība spēj ticami novērtēt (aplēst) pienākuma izpildei nepieciešamo summu.

Uzkrājumi novērtēti saskaņā ar grāmatvedības aplēsi par summu, ko sabiedrība pamatoti maksātu, ja izpildītu pienākumu bilances datumā pašu spēkiem vai ja šajā datumā nodotu šā pienākuma izpildi trešajai personai. Uzkrājumi pārskatīti pārskata katrā bilances datumā. Ja turpmāku notikumu ietekmē mainās apstākļi, kas bija par pamatu līdzšinējam uzkrājumu novērtējumam, vai ir iegūta jauna informācija, sabiedrība maina grāmatvedības aplēsi un koriģē (palielina vai samazina) attiecīgo uzkrājumu summu. Ja vairs netiek izpildīti attiecīgo uzkrājumu atzīšanas nosacījumi, tos izslēdz. Uzkrājumi veidoti, iekļaujot aplēstās summas peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas vienā pārskata gadā vai pakāpeniski vairākos pārskata gados (atkarībā no konkrēto uzkrājumu būtības). Uzkrājumu summas samazinājumu vai konkrētu uzkrājumu izslēgšanu norādīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumus vai kā attiecīgo izmaksu samazinājumu.

Uzkrājumu veids	saistību rašanās vai segšanas laiks	atļdzināšanas summa	aktīva postenis, kurā šī summa iekļauta
Uzkrājumi poligona slēgšanai	Poligona slēgšanas termiņš	273 408	peļņas vai zaudējumu aprēķina postenis - citi izdevumi
		273 408	

5.9. Kreditori

Ja aizņēmuma atmaksājamā summa ir lielāka par saņemto summu, starpību pakāpeniski, to sadalot pa gadiem, ne vēlāk kā līdz parāda atmaksāšanas termiņam iekļauj izmaksās, attiecīgi palielinot saistību summu, kamēr tā sasniedz aizņēmuma atmaksājamo summu.

Uzkrātās saistības.

Bilances postenī "Uzkrātās saistības" norādītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Šīs saistību summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajām līgumā noteikto cenu un faktisko preču vai pakalpojumu saņemšanu apliecinājošiem dokumentiem.

Aplēstās saistību summas pret darbiniekiem par pārskata gadā uzkrātajām neizmantotām atvaļinājumu dienām sabiedrības grāmatvedībā uzskaitītas bilances postenī "Uzkrātās saistības".

2015.gadā aplēstās saistību summas pret darbiniekiem tika uzskaitītas bilances postenī "Citi uzkrājumi".

5.9.1. Ilgtermiņa kreditori:

Aizņēmumi no kredītiestādēm maksājami termiņā, kas nav ilgāks par pieciem gadiem

5.9.2. Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumu sastāvā uzrādīta summa, kuru atzīs ieņēmumos termiņā pēc pieciem gadiem: EUR 385 984.

5.10. Ieņēmumi

Ar pārskata gadu saistītos ieņēmumus no produkcijas vai preču (turpmāk – preces) pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Neto apgrozījums". Ieņēmumus no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina izrakstīšanas datuma uzskaitīti tad, kad ir izpildīti attiecīgie ieņēmumu uzskaites nosacījumi.

Ieņēmumos iekļauti sabiedrības parastajā darbībā gūtie saimnieciskie labumi, kurus tā pati saņēmusi vai saņems un kuru rezultātā palielinās vai palielināsies tās pašu kapitāls bilancē, izņemot gadījumus, kad pašu kapitāls palielinās par akcionāru vai dalībnieku veiktajām iemaksām pamatkapitālā.

Trešās personas vārdā iekasētās summas netiek iekļautas sabiedrības ieņēmumos.

Ieņēmumus no preču pārdošanas uzskaitīti tad, kad ir ievēroti visi šie nosacījumi:

-preces (attiecīgos gadījumos – īpašumtiesības uz precēm), viss risks par to bojāšanos vai bojāeju

(turpmāk – ģpašuma tiesībām uz precēm raksturīgie riski) un visi varbūtējie ieguvumi no šīm precēm ir nodoti pircējam;
 -sabiedrība spēj ticami novērtēt ieņēmumus;
 -sagaidāms, ka sabiedrība saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus;
 -sabiedrība spēj ticami novērtēt izdevumus, kas radušies vai radīsies saistībā ar preču pārdošanas darījumiem.

5.10.1. Neto apgrozījums sadalījumā pa saimnieciskās darbības veidiem un ģeogrāfiskajiem tirgiem:
 Visi ieņēmumi tiek ģūti iekšzemē.

	2018.gads	2017.gads	2016.gads
Ieņēmumi no sadzīves atkritumu pieņemšanas	1 186 215	725 569	1 092 836
Ieņēmumi no citu atkritumu pieņemšanas	593 503	334 465	251 492
Ieņēmumi no elektroenerģijas pārdošanas	507 723	600 694	636 042
kopā	2 287 441	1 660 728	1 980 370

5.11. Izdevumi.

Ar konkrētu preču pārdošanas darījumu saistītās izmaksas (arī pārdoto preču iegādes vai ražošanas pašizmaksu vai citu bilances vērtību) iekļautas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tajā pārskata gadā, kurā tiek iekļauti ieņēmumi no minētā pārdošanas darījuma. Ja nav iespējams ticami novērtēt izmaksas, kas radušās vai radīsies saistībā ar konkrētu preču pārdošanas darījumu, ieņēmumi no minētā saimnieciskā darījuma netiek uzskaitīti, bet jebkuru jau saņemto atlīdzību līdz brīdim, kad radušos izmaksu apmērs kļūst zināms, norāda bilancē kā saistības pret pircēju.

5.12. Cita informācija.

5.12.1. Pārskata gadā sabiedrības zvērīnātam revidentam vai zvērīnātu revidentu komercsabiedrībai aprēķinātās atlīdzības kopsumma sadalījumā par katru no šādiem zvērīnāta revidenta sniegto pakalpojumu veidiem:

-gada pārskata obligātā revīzija (pārbaude): EUR 1 900;

5.12.2. Priekšlikumi par peļņas sadali vai zaudējumu segšanu:

Normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā izmaksājot dividendes, pārējo peļņas daļu atstājot nesadalītu.

5.12.3. Vidējais darbinieku skaits pārskata gadā sadalījumā pa kategorijām un personāla izmaksas:

	Vidējais darbinieku skaits	Atlīdzība par darbu	VSAO iemaksas
Valdes locekļi	1	53 280	12 835
Pārējie darbinieki	44	520 803	122 314
	45	574 083	135 149

5.12.4. 2014. gada 18. septembrī ar AS Swedbank noslēgts aizdevuma līgums Nr. 14-029555-IN

Aizdevuma summa 800 000 EUR

Mērķis Eiropas savienības Kohēzijas fonda līdzfinansētā projekta "Sadzīves atkritumu apsaimniekošanas sistēmas attīstība Liepājas reģionā-poligona Ķīvītes infrastruktūras pilnveidošana"

Termiņš 2019. gada 18. septembris

Nodrošinājums 2014. gada Komerckīlas līgums Nr. 14-029555-IN/1. Komerckīlas priekšmeti pamatlīdzekļi un to piederumi.

Ar komercķīlu nodrošināto prasījumu maksimālā summa 1 120 000 EUR.

5.12.5. Iepriekšējos gados saņemts kopējais finansējums, kas pārsniedz 12 miljonus eiro, un to nodrošināja:

Liepājas pilsētas dome, Liepājas rajona pašvaldības, Valsts investīciju programma, Pasaules banka, Ziemeļvalstu Investīciju banka, Zviedrijas valdības, Eiropas savienība, Oglekļa samazināšanas fonds.

Finansējums saņemts projektam "Sadzīves atkritumu apsaimniekošana Liepājas rajonā" īstenošanai.

Nākamo periodu ieņēmumi pārskata gada ieņēmumos tiek atzīti pakāpeniski proporcionāli pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikam.

Grobiņas novads
 2019. gada 08. marts

Valdes loceklis Normunds Niedois



Persona, kas sagatavojusi pārskatu:
 Gaivenā grāmatvede Antra Vaivare



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA "LIEPĀJAS RAS" dalībniekiem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "LIEPĀJAS RAS" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 15. lapai revīziju.

Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2018. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu 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 "LIEPĀJAS RAS" finansiālo stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu 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 leģitimizētajām 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 ietverts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai;

-informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. Lapā.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

-vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un

-vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

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

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība nepilnā 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 skepticismsu. 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 apiēšu 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.



Jānis Laufmanis
SIA "L.G.B." LZRA licence Nr.133 valdes loceklis
Zvērinātas revidents LZRA Sertifikāts Nr. 132

Gustava Zemgala gatve 64-6, Rīga
2019.gada 08.marts