

**SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU
"RŪPE"
(mazā sabiedrība)**

2019. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Alūksne, 2020



SATURS

Bilance.....	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	5
Finanšu pārskata pielikums	6
Vadības ziņojums.....	22
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	28



Bilance

AKTĪVS

		31.12.2019.	31.12.2018.
	Piezīme	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		2 211	2 175
Nemateriālie ieguldījumi kopā	3	2 211	2 175
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		9 212 257	8 150 066
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		2 139 290	2 362 609
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		85 079	109 927
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		3 498	384 862
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		-	96 038
Pamatlīdzekļi kopā	4	11 440 124	11 103 502
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		11 442 335	11 105 677
Aprozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		9 726	5 693
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		6 357	-
Krājumi kopā		16 083	5 693
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	5	74 561	86 287
Citi debitori	6	125	-
Nākamo periodu izmaksas	7	2 046	1 724
Debitori kopā		76 732	88 011
Nauda	8	113 799	299 454
Aprozāmie līdzekļi kopā		206 614	393 158
Aktīvs kopā		11 648 949	11 498 835

Pārskata pielikums no 6. lapas līdz 21. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Artis Svīklis
 Valdes loceklis

Irina Nikolašenkova
 Galvenā grāmatvede

2020. gada 24. februārī



Bilance

PASĪVS

	Piezīme	31.12.2019.	31.12.2018.
		EUR	EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	9	3 866 468	3 299 166
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	10	108 114	108 114
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(330 381)	(299 047)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(89 345)	(31 334)
		3 554 856	3 076 899
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	222 854	261 937
Nākamo periodu ieņēmumi	12	7 346 639	7 534 420
		7 569 493	7 796 357
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	39 082	52 638
Saņemts avanss ES projekta realizācijai		61 365	100 988
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem		958	46 724
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	3 185	8 583
Pārējie kreditori	15	14 613	12 923
Nākamo periodu ieņēmumi	16	376 208	373 471
Uzkrātās saistības	17	29 189	30 252
Īstermiņa kreditori kopā		524 600	625 579
Kreditori kopā		8 094 093	8 421 936
Pasīvs kopā		11 648 949	11 498 835

Pārskata pielikums no 6. lapa līdz 21. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Artis Svīklis
Valdes loceklis


Irina Nikolašenkova
Galvenā grāmatvede

2020. gada 24. februārī



Peļņas vai zaudējumu aprēķins (pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme	2019 EUR	2018 EUR
Neto apgrozījums			
a) no citiem pamatdarbības veidiem	18	616 101	571 957
t. sk. no būvniecības pakalpojumiem		24 939	12 805
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	19	(1 014 229)	(901 783)
Bruto peļņa vai zaudējumi		(398 128)	(329 826)
Administrācijas izmaksas	20	(73 902)	(74 296)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	21	383 634	371 842
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	22	(416)	1 988
Procentu maksājumi un tamīdzīgas izmaksas:			
a) citām personām	23	(533)	(1 041)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(89 345)	(31 333)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		-	(1)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(89 345)	(31 334)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(89 345)	(31 334)

Pārskata pielikums no 6. lapas līdz 21. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



Artis Sviklis
Valdes loceklis



Irina Nikolašenkova
Galvenā grāmatvede

2020. gada 24. februārī



Finanšu pārskata pielikums

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "RŪPE"	
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību	
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	320300020, LR UR, Valmierā, 23.12.1991. 53203000201, LR UR Komercreģistrā, 25.05.2004.	
Juridiskā adrese	Brūža iela 6-1, Alūksne, Alūksnes novads, LV-4301	
Valdes sastāvs	Artis Svīklis	valdes loceklis
Dalībnieki	Alūksnes novada pašvaldība	100%
Galvenie pamatdarbības veidi	Ūdens ieguve, attīrīšana un apgāde (36.00 NACE 2.red.); Notekūdeņu savākšana un attīrīšana (37.00 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”.

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas. 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.

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

2019. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 317 986. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa EUR 376 208, kas tiks iekļauta Sabiedrības ieņēmumos un nebūs jāatmaksā. Sabiedrības vadība prognozē, ka tai nebūs likviditātes problēmas un Sabiedrība varēs norēķināties ar pārējiem kreditoriem noteiktajos termiņos. 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 netika 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 700 euro. Iegādātie aktīvi zem 700 euro tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs

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

Tikai par atlīdzību iegūtas tiesības tiek atspoguļotas kā "Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības".

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:

Nemateriālie ieguldījumi:

Patenti, licences un preču zīmes	10-20	%
Datorprogrammas u.c.	20	%

Pamatlīdzekļi

Ēkas un būves	2-5	%
Iekārtas un mašīnas	10-20	%
Transportlīdzekļi	10-20	%
Datori un datu uzkrāšanas iekārtas	20	%
Citi pamatlīdzekļi	10-33	%



Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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.

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta par citām tiešajām izmaksām, kas radušās attiecībā ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi.

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". Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi samazina, ja pārvērtētais pamatlīdzekļu objekts ir atsavināts, likvidēts vai tā vērtības palielināšanai vairs nav pamata.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības atbilstoši *nepārtrauktās 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 *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, pēc vairākkārtējiem atgādinājumiem debitors joprojām nemaksā vai debitors apšaubā Sabiedrības tiesības piedzīt šo parādu;



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

- 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) u.tml.

Pircēju un pasūtītāju parādi

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

Citi debitori

Sabiedrība postenī "Citi debitori" iekļauj debitorus, kurus nevar uzrādīt citos posteņos, arī pārmaksātos nodokļus, kreditoru parādu debeta atlikumus.

Neiemaksātās daļas sabiedrības kapitālā

Neiemaksātās daļas rodas, ja dibinot sabiedrību vai palielinot tās pamatkapitālu, vēl nav pilnībā apmaksātas visas daļas.

Nākamo periodu izdevumi un ieņēmumi

Maksājumi, kas izdarīti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem gadiem, tiek uzrādītas postenī "Nākamo periodu izmaksas". Maksājumi, kas saņemti pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamo gadu vai tālākiem gadiem, tiek parādīti kā nākamo periodu ieņēmumi.

Naudas līdzekļi

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

Pamatkapitāls

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

Kreditoru parādi

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

Aizdevumi un aizņēmumi

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

Uzkrājumi

Uzkrājumi tiek atzīti, kad Sabiedrībai ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), ko izraisījis kāds pagātnes notikums, un pastāv varbūtība, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama ekonomiskos labumus ietverošu resursu aizplūšana no Sabiedrības, un saistību apjomu iespējams pietiekami ticami novērtēt. Ja Sabiedrība paredz, ka uzkrājumu izveidošanai nepieciešamie izdevumi tiks daļēji vai pilnībā atmaksāti, piemēram, apdrošināšanas līguma ietvaros, šo izdevumu atmaksa tiek atzīta kā atsevišķs aktīvs tikai un vienīgi tad, kad ir praktiski skaidrs, ka šie izdevumi patiešām tiks atmaksāti. Ar jebkādu uzkrājumu saistītās izmaksas peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek atspoguļotas, atskaitot summas, kas ir atgūtas.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistībās tiek atzītas 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).

Uzkrātās saistības neizmantotajiem 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.



Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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

Dividendes

Prasījumi un saistības par dividendēm tiek atzītas, kad rodas dalībnieku vai akcionāru tiesības uz dividenžu saņemšanu, tas nozīmē, ka tikai tad, kad ir pieņemts dalībnieku sapulces lēmums par dividendēs izmaksājamo peļņas daļu, kā arī noteikta un aprēķināta dividendes summa.

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.

Dotācijas

Īpašiem kapitālieguldījumu veidiem saņemtās dotācijas tiek uzskaitītas kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski ietver ieņēmumos saņemto vai par dotācijām iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Dotācijas izdevumu segšanai atzīst ieņēmumos tajā pašā periodā, kad radušies attiecīgie izdevumi, ja ir izpildīti visi ar dotācijas saņemšanu saistītie nosacījumi.

Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārliecībai 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 atlīdzības;
- 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 saistītas ar to vai tiešā veidā no tās izrietošas. Pārējie ieņēmumi tiek atzīti šādi:

- ieņēmumi no soda un nokavējuma naudām – saņemšanas brīdī;



Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

- 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;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli veido par pārskata gadu aprēķinātais uzņēmumu ienākuma nodoklis. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Par pārskata periodu aprēķinātais nodoklis ir aprēķināts, ievērojot likuma "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likums" prasības, piemērojot likumā noteikto 20% nodokļa likmi no aprēķinātās ar nodokli apliekamās bāzes, kura pirms nodokļa likmes piemērošanas koriģēta ar koeficientu 0.8.

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

	2019	2018
Vidējais darbinieku skaits	29	27

2. Personāla izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Darba alga	238 749	200 932
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	56 980	47 924
- <i>tajā skaitā atlīdzība valdei:</i>	<i>20 025</i>	<i>18 901</i>
- <i>tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:</i>	<i>4 824</i>	<i>4 553</i>



Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Pielikums Bilancei

3. Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Nemateriālie ieguldījumi kopā
	EUR	EUR
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2018.	4 081	4 081
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	698	698
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2019.	4 779	4 779
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2018.	1 906	1 906
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	662	662
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2019.	2 568	2 568
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	2 175	2 175
Bilances vērtība uz 31.12.2019.	2 211	2 211

4. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Iegādes vērtība uz 31.12.2018.	9 581 781	4 599 984	339 644	384 862	96 038	15 002 309
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	9 444	5 200	1 784	852 067	-	868 495
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	-	(5 200)	(113 611)	-	-	(118 811)
Pārvietots uz citu bilances posteni	1 249 450	80 019	(6 357)	(1 233 431)	(96 038)	6 357
Iegādes vērtība uz 31.12.2019	10 840 675	4 680 003	221 460	3 498	-	15 745 636
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2018.	1 431 715	2 237 375	229 717	-	-	3 898 807
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	196 703	305 332	20 275	-	-	522 310
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	-	(1 994)	(113 611)	-	-	(115 605)
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2019.	1 628 418	2 540 713	136 381	-	-	4 305 512
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	8 150 066	2 362 609	109 927	384 862	96 038	11 103 502
Bilances vērtība uz 31.12.2019.	9 212 257	2 139 290	85 079	3 498	-	11 440 124



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

5. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	114 776	128 010
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(40 215)	(41 723)
Kopā	74 561	86 287

6. Citi debitori

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Uzņēmuma ienākuma nodokļa pārmaksa	125	-
Kopā	125	-

7. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Darbinieku nelaiemes gadījumu apdrošināšana	10	9
Autotransporta apdrošināšana	428	448
Periodiskie izdevumi un reklāma nākamajam pārskata gadam	225	295
Horizon programmas atbalsts	723	723
Civiltiesiskas atbildības apdrošināšana	258	249
Būvniecības specialista sertifikāts	53	-
Pašpārvadājumu sertifikāts asenizācijas mašīnām	129	-
Darba samaksa par nākama gada janvāri	220	-
Kopā	2 046	1 724

8. Nauda

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	113 799	299 454
Kopā	113 799	299 454

9. Daļu kapitāls

Sabiedrības 2019. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais daļu kapitāls EUR 3 866 468 sastāv no 3 866 468 daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1. Sabiedrības pamatkapitāls ir veidots no viena dalībnieka ieguldījumiem.

2019. gada sabiedrības pamatkapitāls tika palielināts par izdarīto naudas ieguldījumu – 567 302 EUR.



Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

10. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

Pamatlīdzekļu postenis	Posteņa IIPR vērtība uz 31.12.2018. EUR	Posteņa IIPR vērtība uz 31.12.2019. EUR	PL vērtība uz 31.12.2018. EUR	PL vērtība uz 31.12.2019., ja pārvērt. nebūtu veikta EUR	PL vērtība uz 31.12.2019., kad pārvērt. veikta EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi, t.sk.:	108 114	108 114	568	72	243
1. Inženierbūves	107 344	107 344	-	-	-
2. Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	436	436	-	-	-
3. Pārējie pamatlīdzekļi	334	334	568	72	243

11. Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)

	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Aizņēmums no Valsts Kases, t.sk.:				
2-5 gadu laikā atmaksājamā daļa	6 mēn. EURIBOR	31.12.2024.	80 592	80 592
Vairāk kā 5 gadu laikā atmaksājamā daļa	6 mēn. EURIBOR	20.06.2029.	90 683	110 831
Aizņēmums no Valsts Kases, t.sk.:				
2-5 gadu laikā atmaksājamā daļa	6 mēn. EURIBOR	31.12.2024.	42 112	42 112
Vairāk kā 5 gadu laikā atmaksājamā daļa	6 mēn. EURIBOR	20.04.2025.	5 264	15 792
Aizņēmums no "Luminor Bank" AS, t.sk.:				
	1.9% +			
2-5 gadu laikā atmaksājamā daļa	3 mēn. EURIBOR	30.06.2021.	4 203	12 610
Kopā ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm			222 854	261 937

- Aizdevuma līgums ar Valsts kasi Nr. A1/1/09/634 noslēgts 2009. gada 6. novembrī, aizdevuma nodrošinājums ir 2009. gada 6. novembra Galvojuma līgums starp Alūksnes novada pašvaldību un Valsts kasi;
- Aizdevuma līgums ar Valsts kasi Nr. A1/1/15/273 noslēgts 2015. gada 3. jūnijā, aizdevuma nodrošinājums ir 2015. gada 3. jūnija Galvojuma līgums starp Alūksnes novada pašvaldību un Finanšu ministriju;
- Aizdevuma līgums ar "Nordea Bank AB" Nr. 2016-107-A-R noslēgts 2016. gada 06. jūlijā, aizdevuma nodrošinājums ir 2016. gada 06. jūlijā Galvojuma līgums starp Alūksnes novada pašvaldību un "Nordea Bank AB".

12. Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa)

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Ieņēmumu no ES projektiem ilgtermiņa daļa	7 346 639	7 534 420
Kopā	7 346 639	7 534 420



Finanšu pārskata pielikums *(turpinājums)*

Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
<i>No 2 - 5 gadiem</i>	1 458 531	1 494 099
<i>Pēc 5 gadiem</i>	5 888 108	6 040 321
Kopā	7 346 639	7 534 420

- Saņemts VARAM finansējums 2005.-2009.g. EUR 5 575 974 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei Kohēzijas fonta "Ūdenssaimniecības attīstība Austrumlatvijas upju baseinos" I. kārtā, Līgums Nr. 2001/LV/16/P/PE/007;
- Saņemts VARAM finansējums 2010.-2013.g. EUR 1 420 066 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei Kohēzijas fonta "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Alūksnē" II. kārtā, Līgums Nr. 3DP/35110/10/IPIA/VIDM/009;
- Saņemts CFLA finansējums 2012.-2014.g. EUR 228 270 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Alūksnes novada Veclaicenes pagasta Kernetu ciemā ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/086/035;
- Saņemts CFLA finansējums 2012.-2014.g. EUR 367 079 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Alūksnes novada Ziemera pagasta Māriņkalna ciemā ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/086/036;
- Saņemts CFLA finansējums 2012.-2014.g. EUR 365 099 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Alūksnes novada Jaunalūksnes pagasta Kolberģa ciemā ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/086/037;
- Saņemts CFLA finansējums 2013.-2015.g. EUR 395 697 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Alūksnes novada Jaunalūksnes pagasta Kolberģa ciemā ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība" Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/102/062;
- Saņemts CFLA finansējums 2013.-2015.g. EUR 390 097 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Alūksnes novada Alsviķu pagasta Alsviķu ciemā ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/099/060;
- Saņemts CFLA finansējums 2013.-2015.g. EUR 382 542 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Alūksnes novada Alsviķu pagasta Strautiņu ciemā ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/100/061;
- Saņemts CFLA finansējums 2013.-2015.g. EUR 209 118 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Alūksnes novada Mārkalnes pagasta Mārkalnes ciemā ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/105/062;
- Saņemts CFLA finansējums 2013.-2015.g. EUR 297 899 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Alūksnes novada Jaunlaicenes pagasta Jaunlaicenes ciemā ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/104/063;
- Saņemts CFLA finansējums 2013.-2015.g. EUR 349 148 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Alūksnes novada Zeltiņu pagasta Zeltiņu ciemā ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/13/APIA/CFLA/101/077;
- Reorganizācijas procesa pārņemts no SIA "IEVEDNE" CFLA finansējums 2012.-2013.g. EUR 303 296 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Ūdenssaimniecības attīstība Alūksnes novada Jaunannas pagasta Jaunannā", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/096/039;
- Reorganizācijas procesa pārņemts no SIA "IEVEDNE" CFLA finansējums 2012.-2013.g. EUR 268 096 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei "Ūdenssaimniecības attīstība Alūksnes novada Annas pagasta Annas ciemā", Līgums Nr. 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/061/030;
- Saņemts CFLA finansējums 2018.-2019.g. EUR 310 926 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei Kohēzijas fonta "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Alūksnē III. Kārta", Līgums Nr. 5.3.1.0/17/I/010.



Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

13. Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa)

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Aizņēmums no Valsts kases	20 148	20 148
Aizņēmums no "Swedbank" AS	-	13 556
Aizņēmums no Valsts kases	10 528	10 528
Aizņēmums no "Luminor Bank" AS	8 406	8 406
Kopā	39 082	52 638

14. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	1 154	994
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	1 078	560
Pievienotās vērtības nodoklis	61	5 024
Dabas resursu nodoklis	882	2 004
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	-	1
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	10	-
Kopā	3 185	8 583

15. Pārējie kreditori

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Norēķini par darba algu	12 673	11 253
Debitoru parādu pārmaksas	1 940	1 670
Kopā	14 613	12 923

16. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Ieņēmumu no ES projekta īstermiņa daļa	376 208	373 471
Kopā	376 208	373 471

17. Uzkrātās saistības

	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
Uzkrātās saistības neizmantoto atvaļinājumu izmaksām	15 825	17 022
Uzkrātās saistības piegādātājiem	13 364	13 231
Kopā	29 189	30 253



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

18. Neto apgrozījums

	2019 EUR	2018 EUR
Ieņēmumi no ūdensapgādes pakalpojumiem	256 684	248 311
Ieņēmumi no notekūdeņu pakalpojumiem	285 916	272 394
Ieņēmumi no būvniecības	24 939	12 805
Ieņēmumi no citiem ūdenssaimniecības pakalpojumiem	11 132	9 437
Ieņēmumi no pārējiem pakalpojumiem	37 430	29 010
Kopā	616 101	571 957

19. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Materiālu un remonta izmaksas	63 563	35 023
Strādnieku darba algas	193 973	156 211
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	46 194	37 150
Pamatlīdzekļu nolietojums	522 972	480 451
Dabas resursu nodoklis	9 414	8 462
Amortizētas aizstāšanas izmaksas	3 206	-
Elektroenerģija un kurināmais	130 633	117 603
Pakalpojumi (starpniecība, apsardze, sakari, apdrošināšana u.c.)	16 213	37 695
Telpu, zemes noma	545	450
Citas ražošanas izmaksas (ATAPS un AVS apkalpošana)	7 937	8 180
Regulatora izmaksas (0.2% no ieņēmumiem)	991	960
Vides stāvokļa kontroles izdevumi	7 904	6 840
Medicīnas apskates un darba aizsardzības izmaksas	3 163	4 491
Transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis	1 392	1 197
Ūdens mērītāju pārbaude un iegāde	3 567	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	115	102
Asociācijas biedru nauda	960	960
Neizmantotie atvaļinājumi	(2 042)	2 188
Datu aizsardzības regulas ieviešanas izmaksas	3 070	3 440
Nekustamā īpašuma nodoklis par ēkām un zemi	459	380
Kopā	1 014 229	901 783



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

20. Administrācijas izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Darba algas	44 776	44 721
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10 786	10 773
Uzņēmējdarbības rika valsts nodeva	13	14
Elektroenerģija un apkure	1 566	2 103
Kancelejas izdevumi	1 003	933
Sakaru izdevumi	652	635
Bankas izdevumi	1 955	2 149
Apsardze	583	602
Pārējie	1 965	3 715
Atlīdzība zvērinātu revidentu komercsabiedrībām	1 280	1 280
Juridiskie pakalpojumi	1 656	1 680
Transporta uzturēšanas izmaksas	3 536	3 658
IT pakalpojumi un programmatūras uzturēšana un apkalpošana	3 170	1 060
Neizmantotie atvaļinājumi	845	857
Nekustamā īpašuma nodoklis par ēkām un zemi	116	116
Kopā	73 902	74 296

21. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2019 EUR	2018 EUR
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi	373 471	370 809
Ienākumi no pamatlīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	-	876
<i>Ieņēmumi no PL pārdošanas</i>	-	876
<i>Pārdoto PL atlikusī vērtība</i>	-	-
Saņemts pašvaldības finansējums decentralizētai kanalizācijai	10 000	-
Citi ieņēmumi	163	157
Kopā	383 634	371 842

22. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Darbinieku apmācības izdevumi	541	388
Soda naudas	1	2
Virslimita dabas resursu nodokļa izdevumi	-	4
Samaksa par pakalpojumiem (reklāma, projektu vadīšana)	504	576
Uzkrājums šaubīgajiem debitora parādiem	(1 244)	(3 333)
Citas izmaksas	614	375
Kopā	416	(1 988)



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

23. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Samaksātie procenti par aizdevumiem	533	1 041
Kopā	533	1 041

24. 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.

Valūtas risks

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

25. Informācija par būtiskiem nomas un īres līgumiem

No Alūksnes novada pašvaldības saimnieciskās darbības nodrošināšanai tiek nomāti:

- zemes gabali;
- Atdzelžošanas stacija Jāņkalna ielā 12a, Alūksnē;
- Ūdenstornis Jāņkalna ielā 12a, Alūksnē;
- Sūkņu stacija Jāņkalna ielā 12a, Alūksnē.

Saskaņā ar līgumiem kopējā nomas maksa par visiem nekustamajiem īpašumiem sastāda 308 euro gadā. Sabiedrība papildus sedz par šiem īpašumiem nekustāma īpašuma nodokļa izmaksas 237 euro gadā.

26. 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 24. februārī.


Artis Svīklis
Valdes loceklis


Irina Nikolašenkova
Galvenā grāmatvede



Vadības ziņojums

2020. gada 24. februārī

Sabiedrības darbība pārskata periodā

SIA „Rūpe” Alūksnes pilsētā un Alūksnes novada teritorijā nodrošina ūdensapgādi un kanalizācijas notekūdeņu novadišanu.

SIA "Rūpe" Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā ir reģistrēta 1991. gada 23. decembrī, Reģ. Nr. 53203000201. SIA "Rūpe" juridiskā adrese ir Brūža iela 6-1, Alūksne, Alūksnes novads, LV-4301, šajā adresē ir uzņēmuma birojs. Alūksnes novada pašvaldība ir vienīgais kapitāldaļu turētājs. Uz šo brīdi SIA "Rūpe" pamatkapitāls ir 3 866 468 EUR. Uzņēmuma galvenie darbības veidi 2019. gadā ir ūdens ieguve, attīrīšana un sadale, notekūdeņu savākšana un attīrīšana, asenizācijas pakalpojumi. Papildus SIA "Rūpe" piedāvā ūdensvada un kanalizācijas pievadu izbūves pakalpojumus, ūdensvada un kanalizācijas remonta pakalpojumus, ūdens skaitītāju uzstādīšanas un plombēšanas pakalpojumus, kā arī BIO tualetšu nomu.

Sabiedrības neto apgrozījums 2019. un 2018. gadā EUR

	2019. gadā	2018. gadā	+/- , %
Ieņēmumi no ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumiem	542 600	520 705	+4.20%
Ieņēmumi no būvniecības	24 939	12 805	+94.76%
Ieņēmumi no asenizācijas pakalpojumiem	15 673	16 328	-4.01%
Ieņēmumi no citiem pakalpojumiem	32 889	22 119	+48.69%
Kopā:	616 101	571 957	+7.72%

2019. gadā 18. decembrī SIA "Rūpe" ir pabeigusi būvdarbus Eiropas Savienības fonda īstenotajā projekta Nr.5.3.1.0/17/I/010 "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Alūksnē, III kārtā". Projekta ietvaros tika izbūvēti kanalizācijas tīkli 4 773.66 m garumā (Merķeļa, Kārļa, Helēnas, Kr. Barona, Gulbenes, Valkas, Rijukalna, Šķūņu ielās), četras kanalizācijas sūkņu stacijas un ūdensapgādes tīkli 3 826.21 m garumā (Merķeļa, Kārļa, Helēnas, Gulbenes, Kr.Barona, Pilsētas bulvārī, Valkas, Rijukalna un Šķūņu ielās).

Lai nodrošinātu kvalitatīvus ūdenssaimniecības pakalpojumus un paplašinātu klientu loku 2019. gada SIA "Rūpe" ir veikusi sekojošus ieguldījumus:

- Veikts ūdens atdzelžošanas stacijas remonts Liepnas pagastā;
- Rekonstruēta atdzelžošanas stacija Veclaicenes pagastā;
- Uzbūvēti kanalizācijas pievadi Uzvaras un Zemgales ielu krustojumā, Latgales ielā 6 un Pilsētas bulvārī 17A,23B, Alūksnē;
- Uzbūvēti ūdensvada un kanalizācijas pievadi Latgales ielā 10, Alūksnē;
- Veikti remontdarbi ūdensvadam Helēnas ielā;
- Veikti ģeneratoru remontu un nomainīti frekvenču pārveidotāji notekūdeņu attīrīšanas iekārtām Alūksnē un Mārkalnes pagastā;
- Nomainīts frekvenču pārveidotājs ūdens atdzelžošanas stacijā Ziemeru pagastā;
- Iegādāti 400 c klases ūdens skaitītāji. 2019.ggadā uzstādīti un nomainīti 314 ūdens skaitītāji, tajā skaitā 296 skaitītāji privātmājās, 18 daudzdzīvokļu mājās;
- Iegādātas alumīnija rampas AVS 200 kompaktekskavatora Bobcat E32 transportēšanai;
- Iegādāti 14 lietoti BIO sanitārie mezgli "Mondo";
- Veiktas ūdens atdzelžošanas staciju apkopes Alūksnē, Zeltiņos, Strautiņos, Alsviķos, Mārkalnē, Pededzē, Mālpupē, Bejā, Kolbergī, Jaunlaicē, Ziemeros, Jaunannā, Annā, Liepnā, Kalncempjos, Jaunzemos, Ilzene, Veclaicenes pagastā Kernetos, Māriņkalnē un Pleskavas ielā, Alūksnē;
- Veikta Alūksnes pilsētas, Kolbergā, Māriņkalna un Veclaicenes kanalizācijas sūkņu staciju un notekūdeņu attīrīšanas iekārtu tehniskā apkope.

2019. gadā ir saņemti izsaukumi un novērstas 51 maģistrālo ūdensvada un kanalizācijas tīklu avārijas un 18 avārijas atzaros pie klientiem.

2019. gadā ir izsniegti 112 tehniskie noteikumi, saskaņoti 75 būvprojekti, saskaņotas 68 topogrāfijas un izsniegtas 7 rakšanas atļaujas.



Vadības ziņojums (turpinājums)

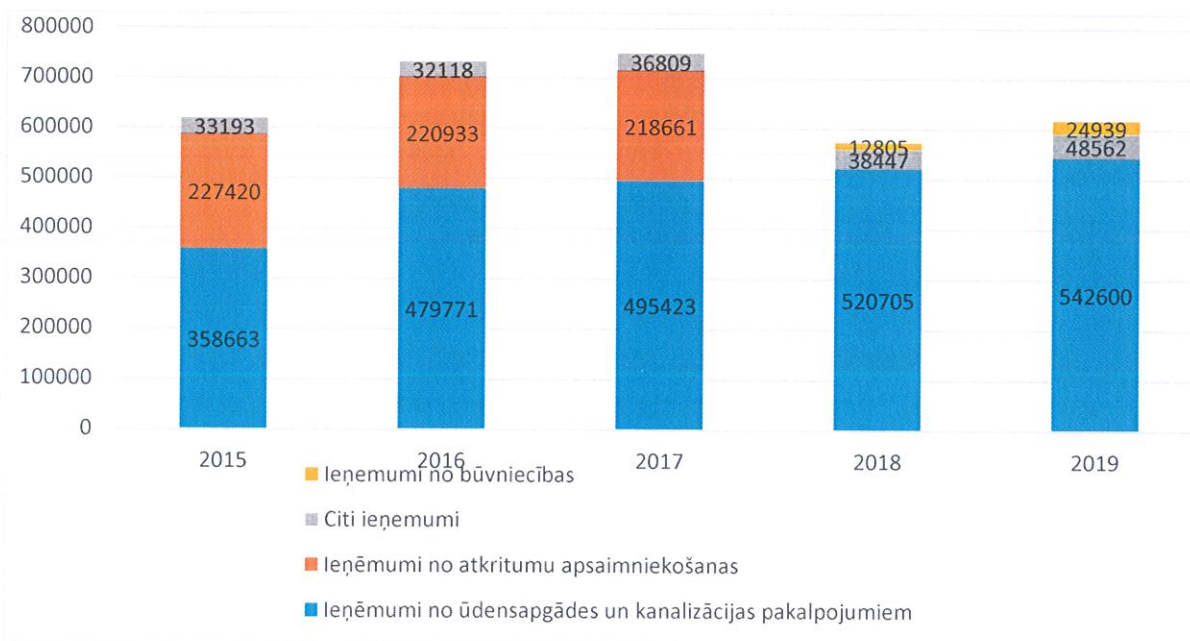
2019. gadā noslēgti 79 līgumi par jauniem pieslēgumiem, tajā skaitā līgumi par kanalizācijas pakalpojumu sniegšanu ar 37 privātpersonām un 42 līgumi ar privātpersonām par ūdensapgādes pakalpojumu sniegšanu.

2019. gada tika uzsākta decentralizēto kanalizācijas sistēmu reģistra izveidošana.

Ieņēmumu struktūra

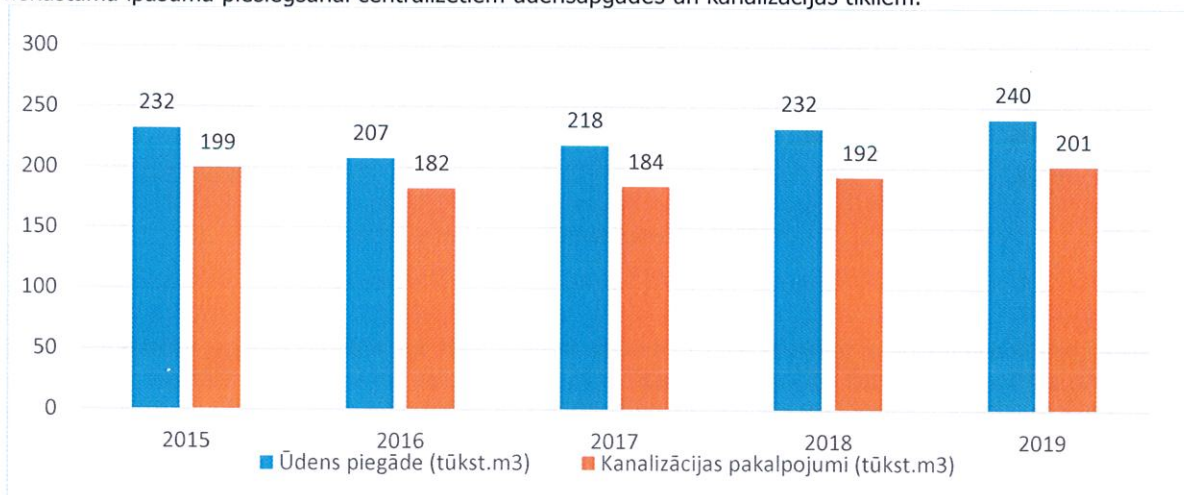
SIA „Rūpe” ieņēmumu struktūrā visbūtiskākie ir ieņēmumi no ūdenssaimniecības. 2019. gadā, ieņēmumi no ūdenssaimniecības ir 542 600 EUR, jeb 88.07 % no kopējiem ieņēmumiem neto apgrozījumā.

Sakarā ar to, ka 2018. gada SIA "RŪPE" reģistrējas Būvkomersantu reģistrā, 2019. gadā ieņēmumi no būvniecības palielinājās un sastādīja 24 939 EUR. Pārskata perioda dubultošanās arī ieņēmumi no BIO tualetu nomas un apkalpošanas -11 289 EUR.



Sniegto pakalpojumu attīstības dinamika

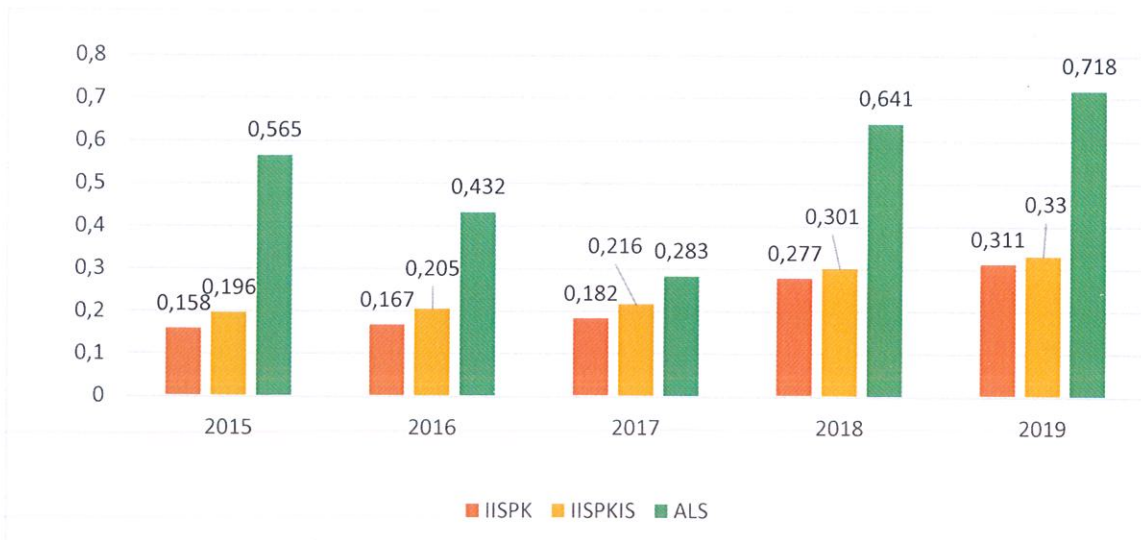
Analizējot pakalpojumu apjoma izmaiņas, redzams, ka ūdenssaimniecības pakalpojumiem ir tendence pieaugt – tas skaidrojams ar labu ūdens kvalitāti, uzlabotu pakalpojuma pieejamību un kapitālsabiedrības darbības teritorijas paplašināšanu. 2019.gads bija pirmais finanšu gads, kad SIA "RŪPE" darbojās visos piecpadsmit Alūksnes novada pagastos. Klientu skaits palielinājās arī sakarā ar pašvaldības piešķirto līdzfinansējumu nekustāma īpašuma pieslēgšanai centralizētiem ūdensapgādes un kanalizācijas tīkliem.



Vadības ziņojums (turpinājums)

SIA "Rūpe" finanšu rādītāji

Nodrošinājuma ar pašu līdzekļiem rādītāji



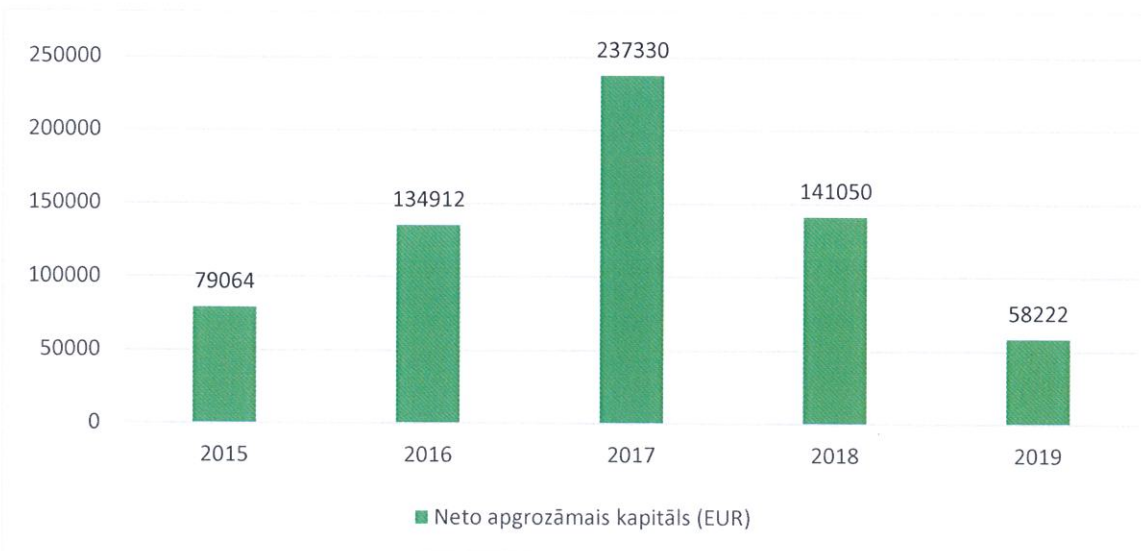
Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu – attēlā apzīmēts IISPK.

Ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitālu un ilgtermiņa saistībām - attēlā apzīmēts ar IISPKIS.

Apgrozāmo līdzekļu segums ar īstermiņa saistībām – attēlā apzīmēts ar ALS.

Nodrošinājuma ar pašu līdzekļiem rādītāji raksturo sabiedrības ieguldījumu finansēšanas noteikumus.

Ilgtermiņa ieguldījumus jāfinansē no pašu kapitāla. SIA "Rūpe" ilgtermiņa ieguldījumu segums ar pašu kapitāla līdzekļiem 2019.gadā ir pieaudzis. Ilgtermiņa ieguldījumi tiek finansēti arī ar ilgtermiņa saistībām. Rādītāji liecina par sabiedrības spēju racionāli izmantot pašu kapitālu un aizņemtos līdzekļus savas darbības finansēšanai.

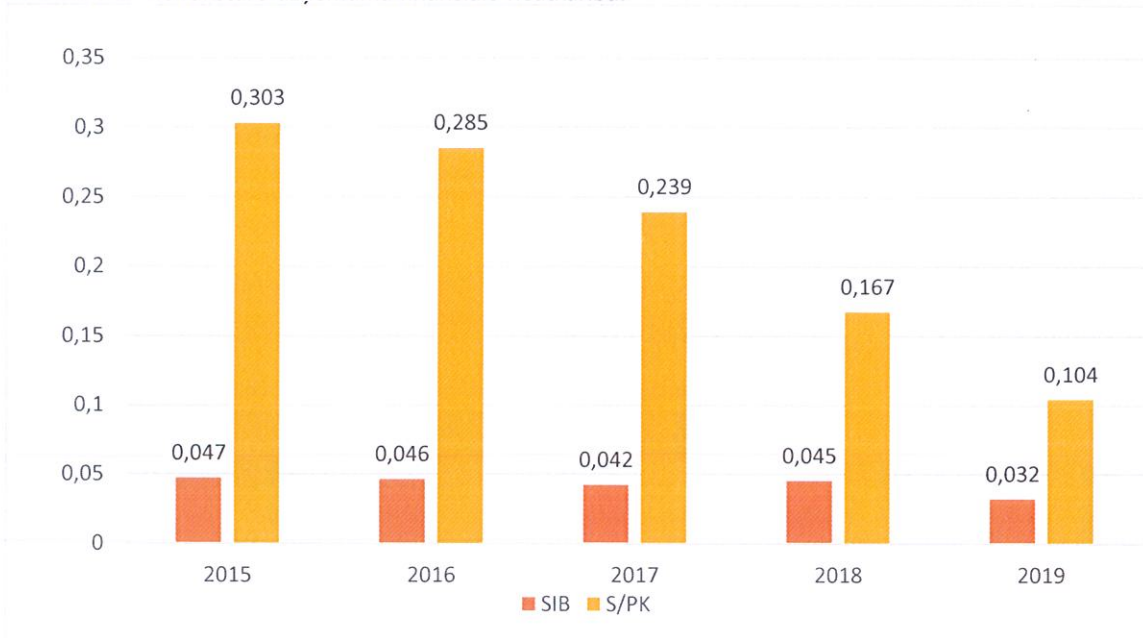


Neto apgrozāmais kapitāls norāda cik tieši līdzekļu sabiedrība var izmantot savu izdevumu segšanai. Neto apgrozāmais kapitāls ir samazinājies salīdzinoši ar 2018. gadu, bet rādītājs liecina par efektīvu savu resursu izmantošanu un ka sabiedrības rīcībā ir pietiekams apgrozāmo līdzekļu apjoms īstermiņa saistību segšanai.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Saistību vai maksāspējas rādītāji

Maksāspējas rādītāji raksturo kapitāla struktūru un rāda uzņēmuma spēju norēķināties ar ilgtermiņa un īstermiņa kreditoriem. Tie raksturo uzņēmuma finansiālo neatkarību.

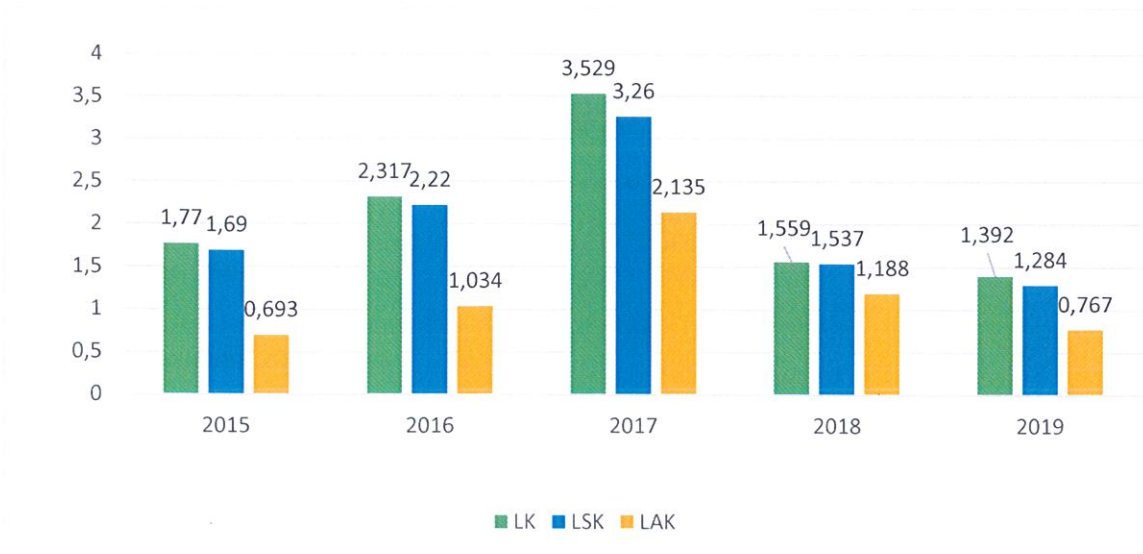


Saistību īpatsvars – attēlā apzīmēts SIB;

Saistību attiecība pret pašu kapitālu – attēlā apzīmēts S/PK.

Maksāspējas rādītāji raksturo SIA "RŪPE" kapitāla struktūru. Rādītāju samazinājums liecina par maksāspējas un uzņēmuma finansiālas neatkarības uzlabojumu. SIA "Rūpe" faktisko saistību īpatsvars ir neliels un sabiedrība ir spējīga norēķināties ar kreditoriem.

Likviditātes rādītāji



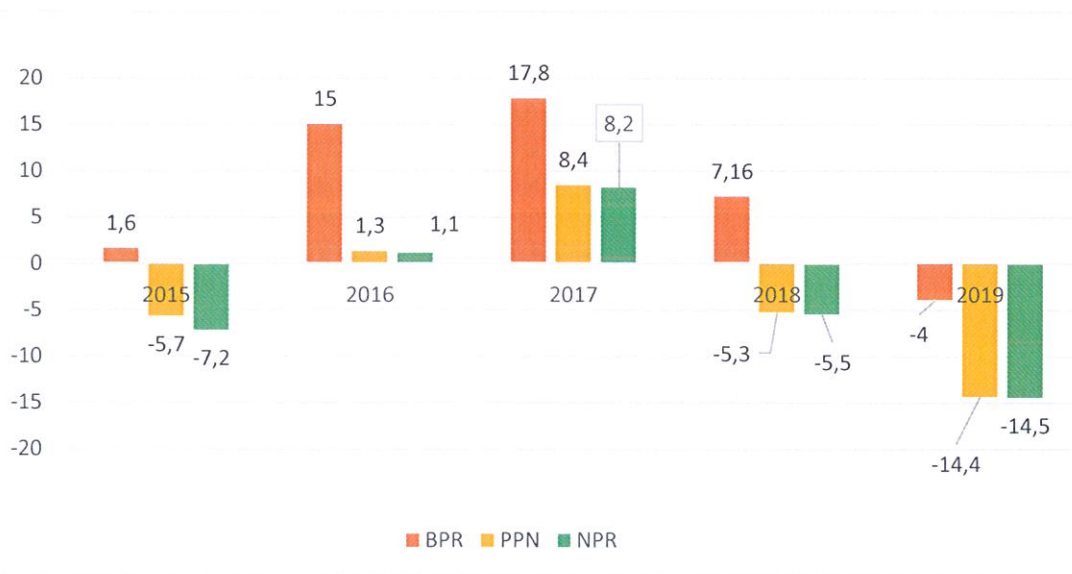
LK - likviditātes kopējais koeficients – tā ieteicama robeža 1-2. LSK - likviditātes starp segumā koeficients - koeficienta ieteicama robeža 0.7-0.8. LAK - absolūtās likviditātes koeficients - koeficienta ieteicama robeža 0.2-0.25. Likviditātes rādītāji sniedz priekšstatu par to, vai uzņēmums ir spējīgs tikt galā ar savām īstermiņa saistībām, kā arī ar īstermiņa finansiālajiem riskiem, ja tādi rodas.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Sabiedrības likviditātes koeficienti ir samazinājušies salīdzinājumā ar 2018. gadu, bet ir pietiekami un pat pārsniedz teorētiski noteiktās normu robežas. Absolūtas likviditātes koeficients liecina, ka sabiedrība spējīga nekavējoties segt savas īstermiņa saistības.

Aprēķinot saistību, maksāspējas un likviditātes rādītājus no saistību apjoma tika atskaitītas nākamo periodu ieņēmumos uzrādītās summas, jo pēc to ekonomiskās būtības šie ieņēmumi nav uzskatāmi par saistībām un neveido naudas plūsmu.

Rentabilitāte (Sabiedrības panākumi peļņas gūšanā)



Bruto peļņas rādītājs (%) - attēlā apzīmēts BPR;

Peļņa pirms procentu maksājumiem rādītājs (%) - attēlā apzīmēts PPN;

Neto peļņas rādītājs (%) - attēlā apzīmēts NPR.

Iepriekšminētie rādītāji norāda, ka uzņēmums 2019. gadā darbojās ar zaudējumiem. Rentabilitātes rādītāji salīdzinājumā ar 2018. gadu pasliktinājušies. Kapitālsabiedrības darbības teritorijas paplašināšana pieprasīja papildus finansējumu kvalitatīvas darbības nodrošināšanai. Pieauga arī ārpakalpojumu sniedzēju cenas. Būtisku iespaidu uz finansiāliem rezultātiem atstāj arī nolietojuma palielinājums. Ilgtermiņa ieguldījumu amortizācijas atskaitījumi sastāda 51.9% no kopējām ražošanas izmaksām.

Sabiedrības ienākumi pamatā veidojas no ienākumiem par sniegtajiem pakalpojumiem, tāpēc tie ir tieši atkarīgi no pakalpojuma sniegšanas tarifa likmes. Ieņēmumiem no tarifiem ir jāsedz visas izmaksas, tai skaitā arī kapitālās izmaksas un kredītsaistības. Rentabilitātes uzlabošanai SIA "RŪPE" plāno 2020. gada uzsākt darbu pie jauna tarifa aprēķināšanas projekta.

Sabiedrības attīstība 2020. gadā

SIA "Rūpe" darbības galvenais stratēģiskais mērķis ir kvalitatīvu pakalpojumu nodrošināšana Alūksnes pilsētas un Alūksnes novada pašvaldības teritorijās, attīstīt sabiedrisko ūdenssaimniecības pakalpojumu izmantošanu, uzlabot to pieejamību, nodrošināt kvalitatīvu dzīves vidi pilsētas iedzīvotājiem, t.sk. samazinot apkārtējā vidē novadīto piesārņojumu un ūdenstilpju eutrofikāciju riskus.

Ņemot vērā iepriekš minēto mērķi, ir izvirzīti uzdevumi, kas realizējami 2020. gadā:

- Izglītēt un veicināt novada iedzīvotājus pieslēgties centralizētajiem ūdensapgādes un kanalizācijas tīkliem;
- Turpināt un pabeigt būvprojektu realizāciju projektam „Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Alūksnē, III. kārtā”;



Vadības ziņojums (turpinājums)

- Sagatavot un izplatīt bukletu (t.sk. elektroniski) mērķa grupas iedzīvotājiem, kuriem centralizētās kanalizācijas sistēmas tīkli kļuva pieejami projektu "Ūdensvada un kanalizācijas tīklu paplašināšana un rekonstrukcija Alūksnē, I kārtā" un "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Alūksnē, II kārtā" ietvaros, precīzi izklāstot pieslēgšanās kārtību centralizētajai kanalizācijas sistēmai un ar to saistītās iespējas un ieguvumus;
- Izstrādāt būvprojektu un veikt ūdensvada izbūvi Glika iela;
- Izstrādāt būvprojektu un veikt ūdensvada izbūvi Purva ielā;
- Izstrādāt būvprojektu un veikt ūdensvada izbūvi Ganību ielā (posmā kur nav bijis projekts);
- Uzsākt projektēšanas darbus ūdensvadam Helēnas ielā (bērnudārzs "Sprīdītis");
- Uzbūvēt ūdensvada pievadu Bānīša ūdens uzpildes vietai Jāņkalna iela 52, Alūksne;
- Nomainīt Alūksnes notekūdeņu attīrīšanas iekārtai gaisa pūtēju un ienākošajā kanalizācijas sūkņu stacijā darba ratu un iesūkņēšanas vāku;
- Uzsākt dūņu dīķi rekonstrukciju Alūksnes notekūdeņu attīrīšanās iekārtās;
- Ieviest attālināto datu nolasīšanu ūdens patēriņa skaitītājiem;
- Iesākt darbu pie jauna pakalpojumu tarifa izstrādes;
- Pilnveidot un paplašināt maksas pakalpojumu apjomu;
- Veicināt iedzīvotājus reģistrēties decentralizēto kanalizācijas sistēmu reģistrā.

Notikumi un apstākļi pēc pārskata gada beigām

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šo finanšu pārskatu parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajos finanšu pārskatos būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajos finanšu pārskatos.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

2019. gada zaudējumus 89 345 EUR valde piedāvā segt no nākamajos periodos gūstamās peļņas.

Artis Svīklis
Valdes loceklis

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA "RŪPE",
reģ. Nr. 53203000201
dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "RŪPE" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 3. līdz 21. 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 "RŪPE" 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 22. līdz 27. lapai.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā *Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas 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 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 24. februārī