

APSIPRINĀTS
Dalībnieku sapulcē
29.04.2020. protokols Nr.2020/03
Daugavpils pilsētas domes izpilddirektore


_____ S.Šņepste

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU

LABIEKĀRTOŠANA-D

Reģistrācijas Nr. LV 41503003033, 1. Pasažieru iela 6, Daugavpils, LV 5401, tālrunis 65420210, fakss 65457652, e-pasts: info@labiekartosana.lv

SABIEDRĪBA AR IEROBEŽOTU ATBILDĪBU
"Labiekārtošana - D"

2019.GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Daugavpils, 2020

SATURS

Bilance	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Finanšu pārskata pielikums.....	6
Vadības ziņojums.....	21
Revidenta ziņojums.....	23

Bilance

		AKTĪVS	
	Piezīme Nr.	31.12.2019.	31.12.2018.
		EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		46 61 12	28 05 20
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		13 11 28	17 73 81
Pārējie pamatlīdzekļi un Inventārs		4 83 60	4 32 36
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		4 02 20	19 30 36
		68 58 20	69 41 73
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā	3	68 58 20	69 41 73
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	4	14 75 70	15 33 40
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	5	31 19	26 53
Avansa maksājumi par krājumiem	6	47	47
		15 07 36	15 60 40
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	7	4 67 37	35 17 01
Citi debitori	8	1 67	2 68 08
Nākamo periodu izmaksas	9	1 98 57	1 81 51
Uzkrātie ieņēmumi	10	3 18 49	3 32 04
		9 86 10	42 98 64
Īstermiņa finanšu ieguldījumi			
Nauda	11	45 87 35	34 43 66
Apgrozāmie līdzekļi kopā		70 80 81	93 02 70
Aktīvs kopā		1 39 39 01	1 62 44 43

Pārskata pielikums no 6.lappuses līdz 20.lappusei ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Vagalis
Valdes loceklis

Darja Flavoka
Galvenā grāmatvede

2020.gada 27. aprīlī

PASĪVS

		31.12.2019.	31.12.2018.
	Piezīme Nr.	EUR	EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	12	47 39 89	47 39 89
f) pārējās rezerves	13	1	1
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	14	40 84 62	34 55 06
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	14	4 32 56	16 29 56
		92 57 08	98 24 52
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	15	1 72 39	3 29 45
Nākamo periodu ieņēmumi	16	5 75 16	5 46 41
		7 47 55	8 75 86
Īstermiņa kreditori			
Citi aizņēmumi	17	1 57 07	2 72 88
No pircējiem saņemtie avansi	18	-	9 76
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	19	16 42 75	28 25 85
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	20	7 51 98	9 23 25
Pārējie kreditori	21	7 35 88	8 54 87
Nākamo periodu ieņēmumi	23	40 00	80 00
Uzkrātās saistības	22	6 06 70	5 77 44
		39 34 38	55 44 05
Kreditori kopā		46 81 93	64 19 91
Pasīvs kopā		1 39 39 01	1 62 44 43

Pārskata pielikums no 6.lappuses līdz 20.lappusei ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Vagalis

Valdes loceklis

2020.gada 27. aprīlī

Darja Plavoka

Galvenā grāmatvede

Peļņas vai zaudējumu aprēķins
 (pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme Nr.	2019. EUR	2018 EUR
Neto apgrozījums			
b) no citiem pamatdarbības veidiem	24	2 54 11 61	3 45 03 99
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	25	(2 12 08 74)	(2 93 84 16)
Bruto peļņa vai zaudējumi		42 02 87	51 19 83
Pārdošanas izmaksas	26	(2 91 04)	(2 86 04)
Administrācijas izmaksas	27	(34 65 73)	(33 86 06)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	28	50 32	2 85 69
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	29	(57 03)	(93 08)
Pārējie procentu ieņēmumi un tam līdzīgi ieņēmumi:			
b) no citām personām	30	25	20
Procentu maksājumi un tam līdzīgas izmaksas:			
b) citām personām	31	(6 05)	(10 98)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		4 33 59	16 29 56
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	32	(1 03)	
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		4 32 56	16 29 56
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		4 32 56	16 29 56

Pārskata pielikums no 6.lappuses līdz 20.lappusei ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Jānis Vagalis
 Valdes loceklis

Darja Plāvoka
 Galvenā grāmatvede

2020.gada 27. aprīlī

Finanšu pārskata pielikums

Vispārīga informācija

Uzņēmuma nosaukums	„LABIEKĀRTOŠANA-D”
Kapitālsabiedrības veids	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Juridiskā adrese, kontaktinformācija	1.Pasažieru iela 6, Daugavpils LV-5401
Reģistrācijas numurs komercreģistrā (uzņēmumu reģistrā)	41503003033
Uzņēmuma darbības veidi	-ceļu, ietvju uzturēšana un tekošais remonts; -puķu dobju un zālāju ierīkošana, apkopšana; -koku zaru, avarijas koku zāģēšana, celmu izcelšana, zālienu pļaušana; -pilsētas kapu uzturēšanas un apkalpošanas darbi, bērnu ceremoniju pakalpojumi, -zārku, krustu, u.c. galdniec. izstrād. izgatavošana; -laikrakstu vitrīnu uzturēšana, avižu izlīmēšana, -pilsētas noformēšanas pasākumi svētkos, u.c. NACE kods 81.30
Pārskata periods	01.01.2019. – 31.12.2019.
Dalībnieki	<i>Daugavpils pilsētas pašvaldība 100%</i>
Valdes loceklis	<i>Nikolajs Ignatjevs no 01.01.2019.-06.03.2019. Jānis Vagalis no 07.03.2019.</i>
Grāmatvede	<i>Darja Plavoka</i>
Revidents	<i>SIA "VR AUDITS" Avotu iela 4c, Jēkabpils, LV-5201, Licence Nr.171 Zv.revidente Valentīna Razujeva, sert.Nr.196</i>

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

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

Peļņas vai zaudējumu aprēķins ir klasificēts pēc izdevumu funkcijas.

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) pieņemts, ka sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
- c) posteņu novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sastādīšanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas, neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- d) ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- e) aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- f) pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci;
- g) norādīti visi posteņu, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;
- h) saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu.

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.

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 250.00 euro. Iegādātie aktīvi zem 250.00 euro tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs

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

Ilgtermiņa nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Visi ilgtermiņa nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un uzkrāto vērtības samazinājumu. Izvēlēto grāmatvedības metodi izmanto visu vienas kategorijas pamatlīdzekļu uzskaitē.

Pamatlīdzekļa likvidācijas vērtību un lietderīgās lietošanas laiku pārskata vismaz katra pārskata gada beigās, veicot ikgadējo inventarizāciju.

Ja pamatlīdzekļi pārvērtē, tad pārvērtē visu pamatlīdzekļu kategoriju, pie kuras šis pamatlīdzeklis pieder.

2019.gadā netika veikta PL pārvērtēšana.

Zemei nolietojums netiek rēķināts.

Nolietojums tiek rēķināts aktīvā lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

Pamatlīdzekļi:	Nolietojuma normas gados
Ēkas un būves	20
Iekārtas un mašīnas	5
Transporta līdzekļi	5
Datori un datu uzkrāšanas iekārtas	3
Citi pamatlīdzekļi	5

Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļa bilances vērtību un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un ieņēmumiem no attiecīgā pamatlīdzekļa pārvērtēšanas rezerves norakstīšanas, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

Gadījumos, kad kāda pamatlīdzekļa bilances vērtība ir augstāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgā pamatlīdzekļa vērtība tiek norakstīta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Attiecīgais vērtības samazinājums tiek ietverts izmaksās.

Darījumi ar saistītajām personām

Saistītās personas ir Sabiedrības dalībnieki, valdes locekļi (Sabiedrības augstākās vadības amatpersonas) un uzņēmumi, kuri kontrolē Sabiedrību un kuriem ir būtiska ietekme uz Sabiedrību, pieņemot ar pamatdarbību saistītus lēmumus, un iepriekš minēto privātpersonu tuvs ģimenes loceklis, kā arī sabiedrības, kurus šīs personas kontrolē vai kurām ir būtiska ietekme uz tām.

Par saistītām personām tiek uzskatīti arī uzņēmumi, kuros Sabiedrībai ir nozīmīga ietekme vai kontrole.

Krājumu novērtēšana

Krājumu norakstīšana izdevumos notiek, izmantojot FIFO metodi. Krājumi bilancē uzrādīti to iegādes vai ražošanas pašizmaksā.

Gatavās produkcijas atlikumi ir novērtēti ražošanas pašizmaksā, preču atlikumi veikalā un kioskos uzrādīti bez uzcenojuma un PVN.

Novocojušu, lēna apgrozījuma, nerealizēto projektu izmaksas vai bojāto krājumu vērtības samazinājums ir norakstīts pārskata perioda izmaksās, iekļauts P/Z aprēķinā.

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;
- 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.

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

Naudas plūsmas pārskatā nauda un tās ekvivalenti sastāv no naudas kasē, no naudas ceļā un tekošo bankas kontu atlikumiem.

Kreditoru parādi

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

Finanšu līzings

Finanšu līzings tiek kapitalizēts līzinga līguma parakstīšanas datumā saskaņā ar Pieņemšanas – nodošanas aktu un rēķinu. Finanšu nomas procentu maksājumi tiek ietverti perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistībās tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem 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.

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.

Nodokli 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.

Ieņēmumu atzīšana

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

Preču pārdošana

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

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

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

Pakalpojumu sniegšana

Ieņēmumi no pakalpojumiem tiek atzīti periodā, kad pakalpojumi sniegti.

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

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

Pārējie ieņēmumi

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

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

Izdevumu atzišanas principi

Bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos summas norāda pēc uzkrāšanas principa, proti, izdevumus norāda, ņemot vērā to rašanās laiku, nevis naudas saņemšanas vai izdošanas laiku. Ar pārskata gadu saistītos izdevumus norāda neatkarīgi no maksājuma vai rēķina saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodoklis (UIN) tiek maksāts par dividendēs sadalīto peļņu. Sadalītajai un nosacīti sadalītajai peļņai tiek piemērota 20 procentu nodokļu likme no bruto summas jeb 20/80 no neto izmaksām. UIN par dividenžu izmaksu tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā izmaksas tajā pārskata periodā, kad attiecīgās dividendes aprēķinātas, savukārt pārējiem nosacītās peļņas objektiem – brīdī, kad izmaksas radušās pārskata gada ietvaros.

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.

1. Vidējais darbinieku skaits

	2019	2018
Vidējais darbinieku skaits, t.sk.	116	130
Valdes locekļi	1	1
Pārējie darbinieki	115	129

2. Personāla izmaksas

	2019	2018
Darba alga	1 120 959	1 223 236
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	392 073	429 974
tajā skaitā atlīdzība valdei:	23 847	21 132
tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:	8 368	7 415

Pamatdarbībā nodarbināto darba samaksa

	2019	2018
Darba alga	834 881	947 167
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	292 469	333 231
Kopā	1 127 350	1 280 398

Administrācijas darba samaksa

	2019	2018
Darba alga	286 078	276 069
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	99 604	96 743
Kopā	385 682	372 812

Pielikums Bilancei

3. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Nekustamie īpašumi	Tehnolo- ģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlī- dzeļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas*	Kopā
Iegādes vērtība uz 31.12.2018.	360 520	609 454	195 007	212 302	1 377 283
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus		6 009	25 021	48 081	79 111
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā		562	7 032		7 594
Pārvietots uz citu bilances posteni	192 505	801	5 757	199 063	-
Iegādes vērtība uz 31.12.2019.	553 025	615 702	218 753	61 320	1 448 800
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2018.	80 000	432 073	151 771	19 266	683 110
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	6 913	53 063	22 464	1 834	84 274
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummās izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni		-562	-3 842	-	4 404
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2019.	86 913	484 574	170 393	21 100	762 980
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	280 520	177 381	43 236	193 036	694 173
Bilances vērtība uz 31.12.2019.	466 112	131 128	48 360	40 220	685 820

- * uzņēmumam bija nepabeigti celtniecības objekti:
 - *garāža*: pabeigta un nodota ekspluatācijā 11.11.2019.
 - *katlu māja*: pabeigta un nodota ekspluatācijā 07.05.2019.

Saimnieciskajā darbībā tiek izmantoti, pilnībā nolietojušies pamatlīdzekļi, kuru iegādes vērtība ir 151 053 eur.

2008.gadā administrācijas ēkai tika veikta jumta nomaiņa, bet objekts netika nodots ekspluatācijā. Objekta izveidošanas izdevumi 55 044 eur, Ir veikts objekta vērtības samazinājuma aprēķins, samazinājuma vērtība 21100 eur.

4. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli

	31.12.2019.	31.12.2018.
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli (noliktavā)	145 424	151 707
Degviela	2 146	1 633
Kopā	147 570	153 340

5. Gatavie ražojumi un preces pārdošanai

	31.12.2019.	31.12.2018.
Preces pārdošanai	3 119	2 653
Kopā	3 119	2 653

6. Avansa maksājumi par precēm

	31.12.2019.	31.12.2018.
Veiktie avansa maksājumi par precēm	47	47
Kopā	47	47

7. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2019.	31.12.2018.
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	48 655	357 508
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(1918)	(5 807)
Kopā	46 737	351 701

8. Citi debitori

	31.12.2019.	31.12.2018.
Citi debitori	160	59
UIN pārmaksa	-	26 503
Akceptētais PVN	-	246
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva pārmaksa	7	-
Kopā	167	26 808

9. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2019.	31.12.2018.
Preses abonēšana; reklāma; lattelecom, antivīrus	393	767
Apdrošināšanas maksājumi	19 464	17 384
Kopā	19 857	18 151

10. Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2019.	31.12.2018.
Uzkrātie ieņēmumi	31 849	33 204
Kopā	31 849	33 204

11. Nauda

	31.12.2019.	31.12.2018.
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	458 106	344 281
Nauda kasē	629	85
Kopā	458 735	344 366

12. Daļu kapitāls

Sabiedrības dibinātājs ir Daugavpils pilsētas pašvaldība. Pamatkapitāls ieguldīts pamatlīdzekļos, apgrozības līdzekļos.

Dalībnieka vārds, uzvārds, personas kods	Pamatkapitāla summa	Daļas		
		Skaitis	%	Vienas daļas Vērtība, EUR
Daugavpils pilsētas dome	473 989	473 989	100	1,00

13. Rezerves

	31.12.2019.	31.12.2018.
Parejās rezerves	1	1
Kopā	1	1

Rezerve, kas izveidojusies pēc pamatkapitāla denominācijas.

14. Nesadalītā peļņa

	31.12.2019.	31.12.2018.
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	408 462	345 506
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	43 256	162 956
Kopā	451 718	508 462

15. Citi aizņēmumi (ilgtermiņa)

	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2019.	31.12.2018.
Universālā pašgājējmašīna JCB 4CX. Luminor Līzings Latvija SIA 23.01.2017.g. Līg.Nr.201615125	1,25%	01.02.2022	17 239	32 945
Kopā			17 239	32 945

Kā aizdevuma nodrošinājums līzings kalpo līzings iegādātā tehnikas vienība.

16. Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa)

	31.12.2019.	31.12.2018.
Nākamo periodu ieņēmumi	57 516	54 641
Kopā	57 516	54 641

<i>Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš</i>	31.12.2019.	31.12.2018.
No 2 - 5 gadiem	57 516	54 641
Kopā	57 516	54 641

17. Citi aizņēmumi (īstermiņa)

	31.12.2019.	31.12.2018.
A/mašīna Kravas MAN 18.280. Luminor Līzings Latvija SIA 22.09.2014.g. Līg.Nr.45682	-	3 825
A/mašīna Mercedes Benz Actros. Luminor Līzings Latvija SIA 22.09.2014.g. Līg.Nr.45690	-	7 951
Universālā pašgājējmašīna JCB 4CX. Luminor Līzings Latvija SIA 23.01.2017.g. Līg.Nr.201615125	15 707	15 512
Kredītlīnija DNB banka*	-	-
Kopā	15 707	27 288

*Sabiedrībai raksturīgi sezonas darbi, tāpēc svarīga izejvielu un materiālu savlaicīga iegāde, lai izpildītu pasūtījumus, tāpat arī tiek veikti specializēto transportlīdzekļu remontdarbi, tehniskās apskates un citi darbi, lai sagatavotos pavasara-vasaras darba periodam. Sabiedrībai nepieciešami apgrozījuma finanšu līdzekļi, piesaistot kredītiestāžu līdzekļus. Piešķirtais kredīta apjoms 57 000 EUR. Līgums noslēgts līdz 2020.gada aprīlim. Kā nodrošinājums kalpo pamatlīdzeklis - nekustamais īpašums pēc adresi: 1. Pasažieru iela 6, Daugavpils. Maksimāla nodrošinājuma summa 74 100 EUR. procentu likme 2.5 %. Uz pārskata sastādīšanas brīdi kredītlīnija nav izmantota.

18. No pircējiem saņemtie avansi (īstermiņa)

	31.12.2019.	31.12.2018.
No pircējiem saņemtie avansi	-	976
Kopā	-	976

19. Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem

	31.12.2019.	31.12.2018.
Latvijas piegādātāji	164 275	282 585
Kopā	164 275	282 585

20. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
VSAOI maksājumi	40 322	48 211
IIN	18 227	21 968
Riska nodeva	-	41
PVN	16 426	21 992
UIN	103	-
Dabas resursu nodoklis	120	113
Kopā	75 198	92 325

21. Pārējie kreditori

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Darba alga	63 860	77 798
Alimenti	197	1 793
Arodbiedrības iemaksas	838	940
Apdrošināšana	8 693	4 716
Avansa norēķini		240
Kopā	73 588	85 487

22. Uzkrātās saistības

	31.12.2019.	31.12.2018.
Uzkrātās saistības neizmantoto atvaļinājumu izmaksām	57 783	53 041
Uzkrātās saistības piegādātājiem	2 887	4 703
Kopā	60 670	57 744

23. Nākamo periodu ieņēmumi (īstermiņa)

	31.12.2019.	31.12.2018.
Nākamo periodu ieņēmumi	4 000	8 000
Kopā	4 000	8 000

Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

24. Neto apgrozījums

	2019.	2018.
Ieņēmumi no rituāliem pakalpojumiem	512 446	480 494
Ieņēmumi no apzajumošanas	262 193	264 317
Ieņēmumi no būvdarbiem	545 821	1 503 284
Ieņēmumi no pilsētas infrastruktūras uzturēšanas	319 675	302 407
Ieņēmumi no autotransporta	3 875	4 841
Citi ieņēmumi	99 053	90 322
Ieņēmumi no dārzkopības	541 007	567 830
Ieņēmumi no energosistēmas	257 091	236 904
Kopā	2 541 161	3 450 399

25. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2019.	2018.
Materiālu izmaksas	823 618	1 254 704
Darba alga	834 881	947 167
Sociālā apdrošināšana	231 250	255 153
Pamatlīdzekļu nolietojums	81 228	85 829
Mazvērtīgais inventārs	15 411	17 699
Transporta pakalpojumi	131 018	374 428
Nekustamā īpašuma nodoklis par ēkām un zemi	3 468	3 436
Kopā	2 120 874	2 938 416

26. Pārdošanas izmaksas

	2019.	2018.
Transporta nodevas, apdroš.,citi	11 460	11 858
Apdrošināšanas izdevumi	16 250	14 406
Riska nodeva	497	559
Reklāmas izdevumi	390	1 451

Reprezentācijas izdevumi	352	213
Komandējumi	155	117
Kopā	29 104	28 604

27. Administrācijas izmaksas

	2019.	2018.
Sakaru izdevumi	4 231	5 316
Biroja izdevumi	7 322	6 814
Bankas pakalpojumi	1 493	1 679
Citi izdevumi	3 780	3 390
Transporta izdevumi admin.pers	416	419
Admin.person. atalgojums un soc.maksājumi	327 831	319 800
Revīzijas izdevumi	1 500	1 188
Kopā	346 573	338 606

28. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2019.	2018.
Ziedojumi dzīvnieku patversmei	4 889	5 578
Pārējie ieņēmumi	143	442
Ieņēmumi no PL realizācijas		22 549
Kopā	5 032	28 569

29. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019.	2018.
Personāla ilgtspējas pasākumu izmaksas	1 656	1 299
Zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas	91	178
Soda nauda	101	-
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2 021	5 996
Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājums	1 834	1 835
Kopā	5 703	9 308

30. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi

	2019.	2018.
a) ieņēmumi no bankas konta atlikuma	25	20
Kopā	25	20

31. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2019.	2018.
a) citām personām	605	1 098
Kopā	605	1 098

32. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

	2019.	2018.
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	103	-
Kopā	103	-

33. Ar nepabeigtajiem būvdarbu līgumiem saistītie ieņēmumi uz izmaksas

Pasūtītājs un līguma Nr.	Radušos izmaksu kopsumma	Atzīto ieņēmumu kopsumma	No pasūtītājiem saņemto avansu maksājumu kopsumma
Daugavpils pilsētas pašvaldības iestādi "Komunālās saimniecības pārvalde". 22.08.2019. līgums Nr. 2-9/333/2019		EUR	EUR
Pasūtījums pēc nodošanas akta	31 849	31 849	-
	31 849	31 849	-

34. Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrība saskaras ar tādiem finanšu instrumentiem, kā aizņēmumi no kredītiestādes, finanšu līzings sabiedrības, 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 likviditātes risks un kredītrisks.

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

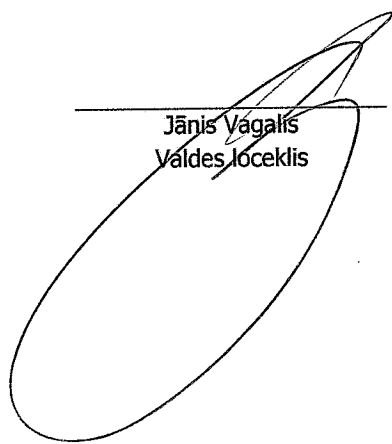
katram klientam atsevišķi. Sabiedrībai nav nozīmīgu kredītriska koncentrāciju attiecībā uz kādu vienu darījumu partneri vai līdzīgam raksturojumam atbilstošu darījumu partneru grupu.

35. 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.

2020. gada sākumā tika apstiprināta jaunā koronavīrusa (Covid-19) esamība un uz doto brīdi tas ir izplatījies visā pasaulē, tai skaitā, Latvijā, traucējot uzņēmējdarbībai un ekonomiskajai attīstībai. Sabiedrība uzskata, ka vīrusa izplatība ir nekoriģējošs notikums pēc bilances datuma. Tā kā situācija ir neskaidra un strauji attīstās, mēs neuzskatām par iespējamu sniegt skaitlisku aplēsi par iespējamo vīrusa izplatības ietekmi uz Sabiedrību.

Galvenā grāmatvede ir sagatavojis Sabiedrības 2019.gada pārskatu un galvenā grāmatvede parakstījuši to 2020.gada 27. aprīlī.



Jānis Vāgalis
Valdes loceklis



Darja Playoka
Galvenā grāmatvede

Vadības ziņojums

2020.gada 27.aprīlī

Uzņēmuma tehniskais nodrošinājums un darba pieredze ļauj mums veikt dažādu veidu darbus pilsētā un ārpus tās.

Izpildāmo darbu apjomu lielāko daļu sastādīja pašvaldības pasūtījums. Jāatzīmē, ka pašvaldības pasūtījuma izpildē produkciju, darbus, pakalpojumus uzņēmums realizē pēc tarifiem un cenām saskaņotām ar atbildīgajām personām no pašvaldības puses. Pašvaldības pasūtījumu apjoms 2019.gadā sastādīja 94,5% no kopējā apjoma.

Gada sākumā ar pašvaldību apstiprinātās cenas bieži ir bremzējošs faktors, jo līgums neparedz cenas palielināšanu gada laikā un daļēji ierobežo lēmumu pieņemšanu.

2019.gadā norēķini ar budžetu tika veikti savlaicīgi, nodokļu parādu VID nav.

2019.gadā uzņēmumā vidējais strādājošo skaits bija 116 cilvēki.

2019.gada darbības analīze

Rentabilitātes rādītāji attiecībā pret apgrozījumu:

- bruto peļņas rentabilitāte: $420\,287 / 2\,541\,161 \times 100 = 16.54\%$
- neto peļņas rentabilitāte: $43\,256 / 2\,541\,161 \times 100 = 1.70\%$
- ar nodokli apliekamās peļņas rentabilitāte: $43\,359 / 2\,541\,161 \times 100 = 1.71\%$

Rentabilitātes rādītāji attiecībā pret ieguldījumiem:

- pašu kapitāla atdeve: $43\,256 / 925\,708 \times 100 = 4.67\%$
- pamatkapitāla atdeve: $43\,256 / 473\,989 \times 100 = 9.13\%$

Likviditātes rādītāji:

- kopējās likviditātes rādītājs: $708\,081 / 393\,438 = 1.80$

Maksāspējas rādītāji:

- saistību īpatsvars bilanci: $468\,193 / 1\,393\,901 = 0.34$ (norma 0...0.5)
- saistības attiecībā pret pašu kapitālu: $468\,193 / 925\,708 = 0.51$ (norma 0...1)

Seguma rādītāji:

- ilgtermiņa ieguldījuma segums ar pašu kapitālu: $925\,708 / 685\,820 \times 100 = 1.35$
- apgrozāmo līdzekļu segums ar īstermiņa saistībām: $393\,438 / 708\,081 \times 100 = 0.56$

Efektivitātes rādītāji:

- aktīvu aprites rādītājs: $2\,541\,161 / 1\,393\,901 = 1.82$
- pamatlīdzekļu aprites rādītājs: $2\,541\,161 / 685\,820 = 3.71$
- apgrozāmo līdzekļu aprites rādītājs: $2\,541\,161 / 708\,081 = 3.6$

Ekonomiskās attīstības jautājumi

2019. gadā svarīgākie ekonomiskās attīstības pasākumi:

- Sabiedrības darba apjoma pieaugums;
- Darbu mehanizācija, modernizētu, jaunu tehnoloģiju pielietošana darba procesā.

2019. gada pārskata finanšu rezultāta novērtējums ir apmierinošs.

Nosacījumi, kādi būtu nepieciešami, lai uzņēmums varētu uzlabot savu darbību:

- turpināt paplašināt un modernizēt Sabiedrības materiāli tehnisko bāzi;
- paaugstināt darba kvalitāti un turpināt ieviest progresīvas metodes un tehnoloģijas darba procesa uzlabošanai;
- palielināt darbu apjomu un paaugstināt rentabilitātes pieaugumu.

Uzņēmuma darbības turpināšana

SIA "Labiēkārtošana-D" ir pilsētas pašvaldības dibināts uzņēmums, ar mērķi pildīt pašvaldības deleģētās funkcijas. *Uzņēmuma rīcības plāna 2020.gadam sasniedzamie mērķi:*

1. nodrošināt operatīvu un kvalitatīvu pilsētas zaļo zonu (kapsētu, skvēru, parku) sakoptību, publisko teritoriju apgaismojumu un tīklu tehniskās infrastruktūras apkalpošanu, ceļu apsaimniekošanu un sabiedrības finanšu līdzekļu efektīvu pārvaldīšanu, sasniedzot labākus rezultātus rādītājos;
2. nodrošināt pakalpojumu paplašināšanu un pieejamību, ieviešot un attīstot progresīvas metodes un tehnoloģijas darba procesu efektīvai realizācijai un kontrolei;
3. nodrošināt personāla kompetenču attīstību un pēctecību, uzlabot darba produktivitāti;
4. pilnveidot sadarbību ar valsts un pašvaldības iestādēm, partneriem un sabiedrību kopumā.

Uzņēmuma darbības plāni 2020.gadam:

1. uzlabot uzņēmuma infrastruktūru;
2. materiāli-tehniskās bāzes atjaunošana un modernizēšana.

Uzņēmuma darbības turpināšana saistībā ar COVID-19:

1. samazināsies izpildāmo darbu apjoms, biežums (slēgti bērnu laukumi, kurus vajadzēja apsaimniekot), tika atcelti svētku pasākumi (publiskās vietās), kurus uzņēmums apkalpoja;
2. sakarā ar izsludināto ārkārtējo situāciju, un sadarbības partneru iespējamo darbības pārtraukšanu, var notikt iepriekš pasūtīto preču piegādes kavējums.

Apstākļi un notikumi pēc bilances slēgšanas:

laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valdes loceklis paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un uzņēmuma finansiālo stāvokli.

Uzņēmuma līdzšinējā darbība ir bijusi rentabla, arī 2019.gadā. Darbības turpināšanas principa pielietošana ir pamatojama bez dziļas analīzes.

2019. gada peļņas sadales projekts.

Par 2019.gadu tīrā peļņa sastāda **EUR 43 256**. Valde piedāvā Sabiedrības peļņu izlietot kapitālsabiedrības attīstībai:

- materiālās tehniskās bāzes paplašināšanai - 43 256 EUR.

Jānis Vagalis
Valdes loceklis

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**SIA "Labiekārtošana-D" dalībniekiem****Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju****Atzinums par finanšu pārskatu**

Esam veikuši SIA "Labiekārtošana-D" pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 3. līdz 20.lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019. gada 31.decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019.gada 31.decembrī,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par SIA "Labiekārtošana-D" finanšu stāvokli 2019.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem par gadu, kas noslēdzās 2019.gada 31.decembrī saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

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 ētikas principus un objektivitātes prasības.

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido :

- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 6.lapā,
- vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā pārskata 21.-22. lapā .

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

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju , mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, vai satur 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, Latvijas Republikas 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 Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām

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

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

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības 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 pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai 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 svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA "VR AUDITS", licence Nr.171
Valentīna Razujeva
Valdes locekle
LR zvērināta revidente, sertifikāts Nr.196



Jēkabpilī, 2020.gada 27.aprīlī