

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

2018. GADA PĀRSKATS

SAGATAVOTS SASKAŅĀ AR GADA PĀRSKATU UN KONSOLIDĒTO GADA PĀRSKATU LIKUMU

KOPĀ AR NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMU

Alūksne, 2019



SATURS

Bilance.....	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins.....	5
Finanšu pārskata pielikums	6
Vadības ziņojums	25
Neatkarīgu revidentu ziņojums.....	31



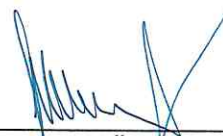
Bilance

		AKTĪVS	
		31.12.2018.	31.12.2017.
	Piezīme	EUR	EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		2 175	2 605
Nemateriālie ieguldījumi kopā	3	2 175	2 605
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		8 150 066	6 883 608
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		2 362 609	2 463 778
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		109 927	13 133
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		384 862	5 311
Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem		96 038	-
Pamatlīdzekļi kopā	4	11 103 502	9 365 830
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		11 105 677	9 368 435
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un paligmateriāli		5 693	7 083
Krājumi kopā		5 693	7 083
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	5	86 287	105 222
Citi debitori	6	-	17 112
Nākamo periodu izmaksas	7	1 724	1 389
Debitori kopā		88 011	123 723
Nauda	8	299 454	200 379
Apgrozāmie līdzekļi kopā		393 158	331 185
Aktīvs kopa		11 498 835	9 699 620

Pārskata pielikums no 6. lapa līdz 24. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.



 Artis Svīklis
 Valdes loceklis



 Irina Nikolašenkova
 Galvenā grāmatvede

2019. gada 20. februārī



Bilance

PASĪVS

	Piezīme	31.12.2018.	31.12.2017.
		EUR	EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	9	3 299 166	1 842 431
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve	10	108 114	108 114
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		(299 047)	(305 994)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(31 334)	61 830
		3 076 899	1 706 381
Kreditori			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	261 937	314 575
Nākamo periodu ieņēmumi	12	7 534 420	7 222 585
		7 796 357	7 537 160
Istermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	13	52 638	52 162
Saņemts avanss ES projekta realizācijai		100 988	-
Parādi piegādātājiem un darbuizpildītājiem		46 724	1 844
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	14	8 583	2 616
Pārējie kreditori	15	12 923	11 524
Nākamo periodu ieņēmumi	16	373 471	362 224
Uzkrātās saistības	17	30 252	25 709
Istermiņa kreditori kopā		625 579	456 079
Kreditori kopā		8 421 936	7 993 239
Pasīvs kopā		11 498 835	9 699 620

Pārskata pielikums no 6. lapas līdz 24. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Artis Svīklis
Valdes loceklis

Irina Nikolašenkova
Galvenā grāmatvede

2019. gada 20. februārī

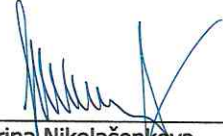


Peļņas vai zaudējumu aprēķins (pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme	2018 EUR	2017 EUR
Neto apgrozījums			
a) no citiem pamatdarbības veidiem	18	571 957	750 893
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	19	(901 783)	(978 454)
Bruto peļņa vai zaudējumi		(329 826)	(227 561)
Administrācijas izmaksas	20	(74 296)	(73 814)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	21	371 842	376 360
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	22	1 988	(11 606)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:			
a) citām personām	23	(1 041)	(1 549)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(31 333)	61 830
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		(1)	-
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		(31 334)	61 830
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		(31 334)	61 830

Pārskata pielikums no 6. lapas līdz 24. lapai ir finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Artis Svīklis
 Valdes loceklis


 Irina Nikolašenkova
 Galvenā grāmatvede

2019. gada 20. 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	01.01.2018. – 31.12.2018.	
Revidents	Biruta Novika LR Zvērināts Revidents LZRA Sertifikāts Nr. 106	SIA "Nexia Audit Advice" Grēcinieku iela 9 – 3, Rīga Latvija, LV - 1050 Reģ. Nr. 40003858822 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

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 posteņu, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;*
- h) saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu;
- i) bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņus novērtē atbilstīgi iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai. Iegādes izmaksas ir preces vai pakalpojuma pirkšanas cena (atskaitot saņemtās atlaides), kurai pieskaitīti ar pirkumu saistītie papildu izdevumi. Ražošanas pašizmaksa ir izejvielu, pamatmateriālu un palīgmateriālu iegādes izmaksas un citi izdevumi, kas ir tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu. Ražošanas pašizmaksā drīkst iekļaut arī tādu izmaksu daļas, kas ir netieši saistītas ar objekta izgatavošanu, ja vien šīs izmaksas ir attiecināmas uz to pašu laikposmu.

Pārskata periods

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

Aplēšu izmantošana

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



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Darbības turpināšana

2018. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza tās apgrozāmos līdzekļus par EUR 232 421. Īstermiņa saistībās ir iekļauti nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa EUR 373 471, 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, 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.

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".

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 iepirtās 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 ienēmumi

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 darbuņēmējiem 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 pamatot 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 saistītās 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

	2018	2017
Vidējais darbinieku skaits	27	29

2. Personāla izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Darba alga	200 932	209 614
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	47 924	49 049
- <i>tajā skaitā atbildība valdei:</i>	<i>18 901</i>	<i>18 901</i>
- <i>tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:</i>	<i>4 553</i>	<i>4 459</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 31.12.2017.	3 891	3 891
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	190	190
Iegādes izmaksas vai ražošanas pašizmaksa 31.12.2018.	4 081	4 081
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2017.	1 286	1 286
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	620	620
Uzkrātās vērtības samazinājuma korekcija 31.12.2018.	1 906	1 906
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	2 605	2 605
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	2 175	2 175



Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

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 31.12.2017.	8 067 825	4 569 214	69 668	5 311	-	12 712 018
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	747 075	198 572	66 196	409 748	96 038	1 517 629
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	-	(518)	(2 754)	(247)	-	(3 519)
Pārvietots uz citu bilances posteni	-	(175 324)	205 274	(29 950)	-	-
Saņemts reorganizācijas rezultātā	766 881	8 040	1 260	-	-	776 181
Iegādes vērtība uz 31.12.2018	9 581 781	4 599 984	339 644	384 862	96 038	15 002 309
						-
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2017.	1 184 217	2 105 436	56 535	-	-	3 346 188
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	174 521	294 912	10 397	-	-	479 830
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummas izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	-	(518)	(2 754)	-	-	(3 272)
Saņemts reorganizācijas rezultātā	72 977	2 405	679	-	-	76 061
Pārvietots uz citu bilances posteni	-	(164 860)	164 860	-	-	-
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2018.	1 431 715	2 237 375	229 717	-	-	3 898 807
Bilances vērtība uz 31.12.2017.	6 883 608	2 463 778	13 133	5 311	-	9 365 830
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	8 150 066	2 362 609	109 927	384 862	96 038	11 103 502



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

5. Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	128 010	153 348
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	(41 723)	(48 126)
Kopā	86 287	105 222

6. Citi debitori

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Starpkonts norēķiniem ar pircējiem un pasūtītājiem	-	17 112
Kopā	-	17 112

7. Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Darbinieku nelaimes gadījumu apdrošināšana	9	10
Autotransporta apdrošināšana	448	377
Periodiskie izdevumi un reklāma nākamajam pārskata gadam	295	279
Horizon programmas atbalsts	723	723
Civiltiesiskas atbildības apdrošināšana	249	-
Kopā	1 724	1 389

8. Nauda

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Naudas līdzekļi norēķinu kontos	299 454	200 379
Kopā	299 454	200 379

9. Daļu kapitāls

Sabiedrības 2018. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais daļu kapitāls EUR 3 299 166 sastāv no 3 299 166 daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1. Sabiedrības pamatkapitāls ir veidots no viena dalībnieka ieguldījumiem.

2018. gada sabiedrības pamatkapitāls tika palielināts:

- par izdarīto naudas ieguldījumu - 343 256 EUR;
- par izdarīto mantisko ieguldījumu - 929 940 EUR;
- par reorganizācijas rezultāta pievienotas sabiedrības pamatkapitālu - 183 539 EUR.



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

10. Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve

Pamatlīdzekļu postenis	Posteņa IIPR vērtība uz 31.12.2017. EUR	Posteņa IIPR vērtība uz 31.12.2018. EUR	PL vērtība uz 31.12.2017. EUR	PL vērtība uz 31.12.18., ja pārvērt. nebūtu veikta EUR	PL vērtība uz 31.12.18., kad pārvērt. veikta EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi, t.sk.:	108 114	108 114	-	397	568
1. <i>Inženierbūves</i>	107 344	107 344	-	-	-
2. <i>Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces</i>	770	436	1064	-	-
3. <i>Pārējie pamatlīdzekļi</i>	-	334	-	397	568

11. Aizņēmumi no kredītiestādēm (ilgtermiņa)

	Procentu likme	Atmaksas datums	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Aizņēmums no Valsts Kases, t.sk.:				
<i>2-5 gadu laikā atmaksājamā daļa</i>	6 mēn. EURIBOR	31.12.2023.	80 592	80 592
<i>Vairāk kā 5 gadu laikā atmaksājamā daļa</i>	6 mēn. EURIBOR	20.06.2029.	110 831	130 979
Aizņēmums no "Swedbank" AS, t.sk.:				
	2.95% +			
<i>2-5 gadu laikā atmaksājamā daļa</i>	3 mēn. EURIBOR	29.12.2019.	-	13 556
Aizņēmums no Valsts Kases, t.sk.:				
<i>2-5 gadu laikā atmaksājamā daļa</i>	6 mēn. EURIBOR	31.12.2023.	42 112	42 112
<i>Vairāk kā 5 gadu laikā atmaksājamā daļa</i>	6 mēn. EURIBOR	20.04.2025.	15 792	26 320
Aizņēmums no "Luminor Bank" AS, t.sk.:				
	1.9% +			
<i>2-5 gadu laikā atmaksājamā daļa</i>	3 mēn. EURIBOR	30.06.2021.	12 610	21 016
Kopā ilgtermiņa aizņēmumi no kredītiestādēm			261 937	314 575

- 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 "Swedbank" AS Nr. 14-036990-IN noslēgts 2014. gada 29. decembrī, aizdevuma nodrošinājums ir 2014. gada 29. decembra Galvojuma līgums starp Alūksnes novada pašvaldību un "Swedbank" AS;
- 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".



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

12. Nākamo periodu ieņēmumi (ilgtermiņa)

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ieņēmumu no ES projektiem ilgtermiņa daļa	7 534 420	7 222 585
Kopā	7 534 420	7 222 585

Nākamo periodu ieņēmumu norakstīšanas termiņš

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
<i>No 2 - 5 gadiem</i>	1 494 099	1 420 197
<i>Pēc 5 gadiem</i>	6 040 321	5 802 388
Kopā	7 534 420	7 222 585

- 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 Kornešu 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 Ilzenes pagasta Jaunzemu 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;



Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

- Saņemts CFLA finansējums 2018.g. EUR 122 499 apmērā - Ilgtermiņa ieguldījumu izveidei Kohēzijas fonda "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Alūksnē III. Kārta", Līgums Nr. 5.3.1.0/17/I/010.

13. Aizņēmumi no kredītiestādēm (īstermiņa)

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Aizņēmums no Valsts kases	20 148	20 148
Aizņēmums no "Swedbank" AS	13 556	13 080
Aizņēmums no Valsts kases	10 528	10 528
Aizņēmums no "Luminor Bank" AS	8 406	8 406
Kopā	52 638	52 162

14. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	994	473
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	560	132
Pievienotās vērtības nodoklis	5 024	1 889
Dabas resursu nodoklis	2 004	122
Uzņēmumu ienākuma nodoklis	1	-
Kopā	8 583	2 616

15. Pārējie kreditori

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Norēķini par darba algu	11 253	9 649
Debitoru parādu pārmaksas	1 670	1 875
Kopā	12 923	11 524

16. Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Ieņēmumu no ES projekta īstermiņa daļa	373 471	362 224
Kopā	373 471	362 224



Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

17. Uzkrātās saistības

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzkrātās saistības neizmantoto atvaļinājumu izmaksām	17 022	13 978
Uzkrātās saistības piegādātājiem	13 231	11 731
Kopā	30 253	25 709



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Pielikums Peļņas vai zaudējumu aprēķinam

18. Neto apgrozījums

	2018 EUR	2017 EUR
Ieņēmumi no ūdensapgādes pakalpojumiem	248 311	232 735
Ieņēmumi no notekūdeņu pakalpojumiem	272 394	262 688
Ieņēmumi no atkritumu apsaimniekošana	-	218 661
Ieņēmumi no citiem ūdenssaimniecības pakalpojumiem	9 437	7 454
Ieņēmumi no būvniecības	12 805	-
Ieņēmumi no pārējiem pakalpojumiem	29 010	29 355
Kopā	571 957	750 893

19. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Materiālu un remonta izmaksas	35 023	41 715
Strādnieku darba algas	156 211	165 925
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	37 150	38 743
Pamatlīdzekļu nolietojums	480 451	482 106
Dabas resursu nodoklis	8 462	7 945
Amortizētas aizstāšanas izmaksas	-	3 078
Elektroenerģija un kurināmais	117 603	105 143
Pakalpojumi (starpniecība, apsardze, sakari, apdrošināšana u.c.)	37 695	113 618
Telpu, zemes noma	450	155
Citas ražošanas izmaksas (ATAPS un AVS apkalpošana)	8 180	8 136
Regulatora izmaksas (0,2% no ieņēmumiem)	960	960
Vides stāvokļa kontroles izdevumi	6 840	5 759
Medicīnas apskates un darba aizsardzības izmaksas	4 491	2 953
Transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis	1 197	1 434
Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis	-	-
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	102	109
Asociācijas biedru nauda	960	1 215
Neizmantojie atvaļinājumi	2 188	(777)
Datu aizsardzības regulas ieviešanas izmaksas	3 440	-
Nekustamā īpašuma nodoklis par ēkām un zemi	380	237
Kopā	901 783	978 454



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

20. Administrācijas izmaksas

	2018	2017
	EUR	EUR
Darba algas	44 721	43 689
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10 773	10 306
Uzņēmējdarbības rika valsts nodeva	14	14
Elektroenerģija	2 103	2 609
Kancelejas izdevumi	933	1 708
Sakaru izdevumi	635	920
Bankas izdevumi	2 149	2 300
Apsardze	602	637
Pārējie	3 715	2 445
Atbildība zvērinātu revidentu komercsabiedrībām	1 280	1 780
Juridiskie pakalpojumi	1 680	924
Transporta uzturēšanas izmaksas	3 658	5 366
IT pakalpojumi un programmatūras apkalpošana	1 060	1 063
Neizmantotie atvaļinājumi	857	(84)
Nekustamā īpašuma nodoklis par ēkām un zemi	116	137
Kopā	74 296	73 814

21. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018	2017
	EUR	EUR
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi (2018. gada)	370 809	361 477
Ienākumi no pamatīdzekļu pārdošanas, neto, t.sk.:	876	13 735
<i>Ieņēmumi no PL pārdošanas</i>	876	23 415
<i>Pārdoto PL atlikusī vērtība</i>	-	(9 680)
Citi ieņēmumi	157	1 148
Kopā	371 842	376 360



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Informācija par peļņu vai zaudējumiem no ilgtermiņa objektu atsavināšanas

Ilgtermiņa ieguldījumu objekts	Bilances vērtība izslēgšanas brīdī EUR	Atsavināšanas ieņēmumi EUR	Atsavināšanas izdevumi EUR	Bruto ieņēmumi vai izdevumi EUR	Peļņa vai zaudējumi no objekta atsavināšanas EUR
Automašīna GAZ ar valsts reģ. Nr. BU 2135	-	876	-	876	876
Kopā	-	886	-	876	876

22. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Darbinieku apmācības izdevumi	388	184
Soda naudas	2	2
Virslimita dabas resursu nodokļa izdevumi	4	
Norakstīti bezcerīgie debitori	-	605
Samaksa par pakalpojumiem (reklāma, projektu vadīšana)	576	1 689
Uzkrājums šaubīgajiem debitora parādiem	(3 333)	5 744
Likvidēto pamatlīdzekļu atlikusi vērtība	-	2 601
Citas izmaksas	375	781
Kopā	(1 988)	11 606

23. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Samaksātie procenti par aizdevumiem	1 041	1 549
Kopā	1 041	1 549

24. Finanšu risku pārvaldība

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

Finanšu riski

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



Finanšu pārskata pielikums (*turpinājums*)

Valūtas risks

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

Likviditātes risks

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

Kreditrisks

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

25. Informācija par būtiskiem nomas un īres līgumiem

No Alūksnes novada pašvaldības saimnieciskās darbības nodrošināšanai tiek nomāti:

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

Saskaņā ar līgumiem kopējā nomas maksa par visiem nekustamajiem īpašumiem sastāda 213 euro gadā. Sabiedrība papildus sedz par šiem īpašumiem nekustāma īpašuma nodokļa izmaksas 213 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 2018. gada pārskatu un valde un galvenā grāmatvede parakstījuši to 2019. gada 20. februārī

Artis Svīklis
Valdes loceklis

Irina Nikolašenkova
Galvenā grāmatvede



Vadības ziņojums

2019. gada 20. februārī

Sabiedrības darbība pārskata periodā

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

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 3 299 166 EUR. Uzņēmuma galvenie darbības veidi 2018. gadā ir bijuši ūdens ieguve, attīrīšana un sadale, notekūdeņu savākšana un attīrīšana, asenizācijas pakalpojumi. Papildus SIA "Rūpe" piedāvā ūdensvada un kanalizācijas remonta pakalpojumus, ūdens skaitītāju uzstādīšanas un plombēšanas pakalpojumus, kā arī BIO tualetu nomu. 2018. gadā sabiedrība sāka piedāvāt ūdensvada un kanalizācijas pievadu izbūves pakalpojumu.

Sabiedrības neto apgrozījums 2018. un 2017. gadā EUR

	2018. gadā	2017. gadā	+/-, %
Ieņēmumi no ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumiem	520 705	495 423	+5.10
Ieņēmumi no atkritumu apsaimniekošanas	-	218 661	-100.0
Ieņēmumi no asenizācijas pakalpojumiem	16 328	15 970	+2.55
Ieņēmumi no būvniecības	12 805	0	+100.0
Ieņēmumi no citiem pakalpojumiem	22 119	20 839	+6.14
Kopā:	571 957	750 893	-23.83

Saskaņā ar Centrālo finanšu un līgumu aģentūru noslēgto līgumu par Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanu Nr.5.3.1.0/17/I/010 "Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Alūksnē, III kārtā", 2018. gadā februārī tika pabeigti projektēšanas darbi būvprojektiem "Kanalizācijas tīklu paplašināšana Alūksnē" un "Ūdensapgādes tīklu paplašināšana Alūksnē". 2018. gada jūnijā tika noslēgtas iepirkumu procedūras būvdarbiem un būvuzraudzībai un noslēgti būvdarbu un būvuzraudzības līgumi projektiem "Kanalizācijas tīklu paplašināšana Alūksnē" un "Ūdensapgādes tīklu paplašināšana Alūksnē". Periodā no 2018. gada 12. jūnija līdz 2018. gada 31. decembrim ir veikta Merkeļa ielā Alūksnē maģistrālo tīklu un pievadu izbūve, uzsākti darbi pie maģistrālo tīklu un pievadu izbūves Krišjāņa Barona un Gulbenes ielās Alūksnē. 2018. gadā, projekta īstenošanai, Alūksnes novada pašvaldība veica naudas ieguldījumu 343 256 EUR sabiedrības pamatkapitāla palielināšanā un saņemts CFLA finansējums 223 487 EUR, t. sk. avansa summa - 100 988 EUR.

2018. gada SIA "Rūpe" pārņēma un uzsāka darbību vēl piecos Alūksnes novada pagastos.

2018. gada 23. janvārī Alūksnes novada pašvaldība pieņēma reorganizācijas lēmumu pievienot sabiedrību ar ierobežotu atbildību „IEVEDNE”, reģ. Nr. 43203002198, juridiskā adrese Alūksnes novads, Jaunannas pagasts, Jaunanna, Centra iela 21, LV-4340 (pievienojamā sabiedrība) sabiedrībai ar ierobežotu atbildību „Rūpe” (Iegūstošā sabiedrība). SIA "IEVEDNE" nodrošināja ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumus Alūksnes novada Jaunannas, Annas un Kalncempju pagastos. Ar 2018. gada 01. aprīli visas SIA "IEVEDNE" tiesības un saistības pārņēma SIA "Rūpe". Sabiedrības pamatkapitāls tika palielināts par pievienotas SIA "IEVEDNE" pamatkapitālu - 183 539 EUR.

Pamatojoties uz Alūksnes novada domes 2017. gada 27. jūlija lēmumu Nr. 233 "Par Alūksnes novada pašvaldībai piederošā īpašuma – ūdenssaimniecības tehnoloģisko iekārtu Malienas un Liepnas pagastos, Alūksnes novadā, atsavināšanu", Alūksnes novada domes 2018. gada 22. februāra lēmumu Nr. 48 "Par Alūksnes novada pašvaldībai piederošā īpašuma – ūdens apgādes un kanalizācijas tīklu objektam Rūpniecības ielā 1A, ūdensvada un kanalizācijas sistēmas Rijukalna ielā un ūdensvada Vējakalna ielā Alūksnē, Alūksnes novada atsavināšanu" un Alūksnes novada domes 2018. gada 22. marta lēmumu Nr. 88 "Par Alūksnes novada pašvaldībai piederošā īpašuma – ūdens apgādes un kanalizācijas tīklu Alūksnes Pilssalā, Alūksnē, Alūksnes novadā atsavināšanu" ar 2018. gada 01. novembri SIA „RŪPE” pārņēma Alūksnes novada pašvaldībai piederošās ūdenssaimniecības tehnoloģiskās iekārtas Malienas un Liepnas pagastos Alūksnes novadā; ūdens apgādes un kanalizācijas tīklus Rūpniecības ielā 1A, Rijukalna un Vējakalna ielās Alūksnē; ūdens apgādes un kanalizācijas tīklus Alūksnes Pilssalā, Alūksnē. SIA "Rūpe" pamatkapitāls tika palielināts par mantisko ieguldījumu - 929 940 EUR.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Lai nodrošinātu kvalitatīvus ūdenssaimniecības pakalpojumus 2018. gadā SIA "Rūpe" ir veikusi ieguldījumus pamatlīdzekļos un jauna inventāra iegādē:

- Izbūvētas ūdens atdzelžošanas stacijas Annas pagastā un Kalncempju pagastā;
- Veikti ūdens atdzelžošanas staciju rekonstrukcijas Kolberģi, Jaunalūksnes pagastā un Malienas pagastā;
- Iegādāta lietota automašīna Mercedes BENZ ar kravas cisternu;
- Iegādāts jauns kāpurķēžu kompaktekskavators Bobcat E32 ar planējamo un diviem rakšanas kausiem;
- Iegādāts kravas pašizgāzējs Mercedes Benz 814;
- Iegādāta vibroblīve ATR68;
- Veikti sūkņu remontu Skolas ielā kanalizācijas sūkņu stacijai un Alūksnes attīrīšanas iekārtām;
- Iegādāti 2 gaisa putēji WA 3080;
- Iegādāts jauns portatīvais dators;
- Iegādāts stacionārais dators THERMALTAKE i7-8700/256GB SSD/1TB HDD/16GB DDR4 RAM ar WINDOWS 10 PROFESSIONAL OEM LICENCI;
- Iegādāti un uzstādīti 179 jauni c klases ūdens skaitītāji, tajā skaitā 103 skaitītāji privātmājās, 59 juridiskām personām, 17 daudzdzīvokļu mājās

2018. gadā noslēgti 36 jauni līgumi ar klientiem, tajā skaitā līgumi par ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumu sniegšanu ar 3 juridiskām personām un 13 privātpersonām, līgumi par kanalizācijas pakalpojumu sniegšanu ar 17 privātpersonām un 3 līgumi ar privātpersonu par ūdensapgādes pakalpojumu sniegšanu. Pārņemtos pagastos ir pārslēgti 337 līgumi.

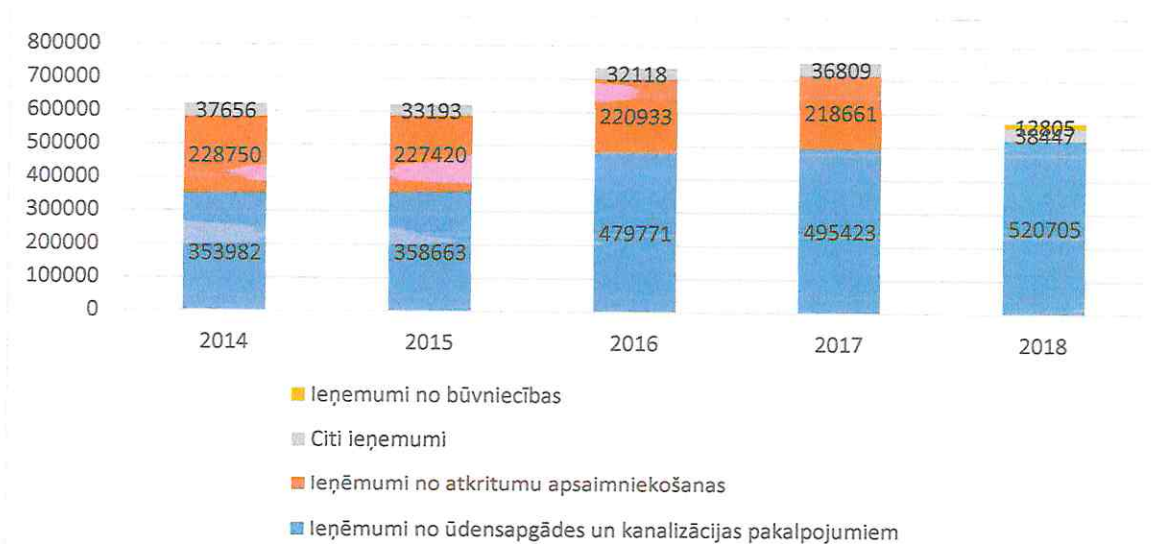
2018. gada janvārī SIA "Rūpe" ir noslēgusi līgumu ar SIA "SOLLO LV", kurš sniedz maksājumu pakalpojumus bezkonta naudas pārvedumu veidā ar pārstāvja SIA „MAXIMA Latvija” starpniecību. Alūksnes novada iedzīvotājiem ir nodrošināta iespēja SIA "Rūpe" rēķinus apmaksāt SIA „MAXIMA Latvija” veikalu kasēs.

Ar mērķi efektīvāk pārvaldīt energoresursus un izpildot obligātas Energoefektivitātes likuma prasības lielajiem elektroenerģijas patērētājiem, SIA "Rūpe" 2018. gada ir ieviesusi un sertificējusi energopārvaldības sistēmu atbilstoši starptautiskajam standartam LVS NE ISO 50001:2012.

Ieņēmumu struktūra

SIA „Rūpe” ieņēmumu struktūrā visbūtiskākie ir ieņēmumi no ūdenssaimniecības. 2018. gadā, ieņēmumi no ūdenssaimniecības ir 520 705 EUR, jeb 91.04 % no kopējiem ieņēmumiem neto apgrozījumā.

Sakarā ar to, ka 2017. gada novembrī Alūksnes novada pašvaldība noslēdza līgumu par atkritumu apsaimniekošanu Alūksnes novada teritorijā ar uzņēmumu SIA "Pilsētvides serviss", 2017. gada novembrī SIA "Rūpe" likvidēja atkritumu nozari. Tas veicināja 2018. gada kopējo ieņēmumu samazinājumu par 23.89%.



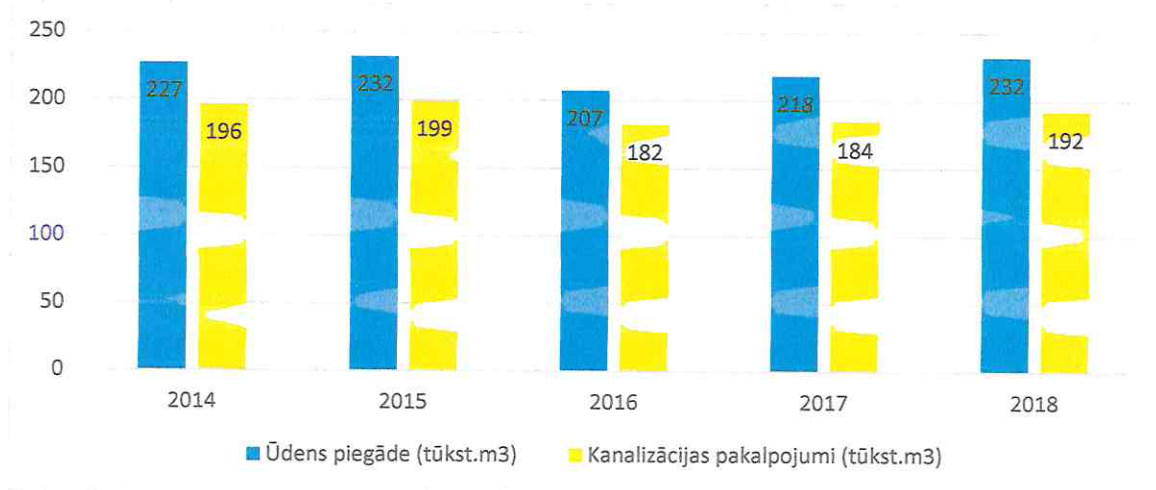


Vadības ziņojums (turpinājums)

Sniegto pakalpojumu attīstības dinamika

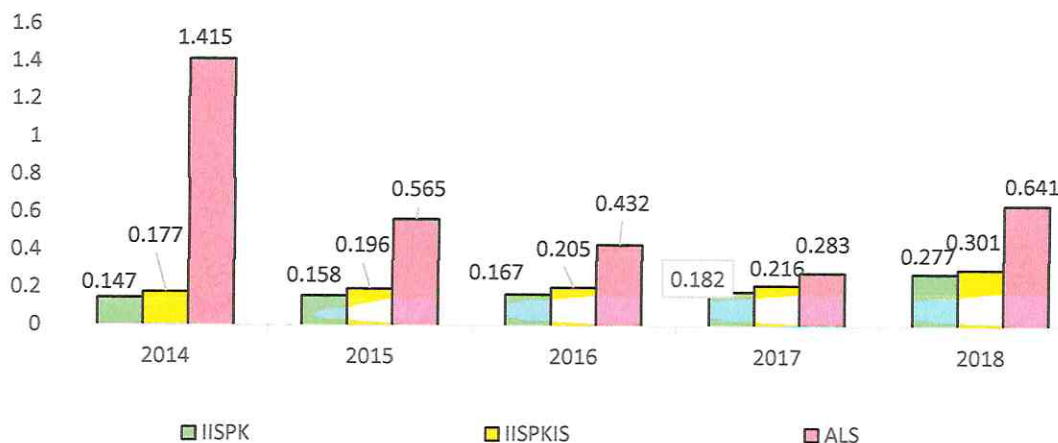
Analizējot pakalpojumu apjoma izmaiņas, redzams, ka ūdenssaimniecības pakalpojumiem ir tendence pieaugt – tas skaidrojams ar sabiedrības darbības teritorijas paplašināšanu, kā arī ar labu ūdens kvalitāti un uzlabotu pakalpojuma pieejamību.

Ūdenssaimniecības pakalpojumu dinamika 2014. -2018. gadā.



SIA "Rūpe" finansu 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" pašu kapitāls nesedz ilgtermiņa ieguldījumus. Ilgtermiņa ieguldījumi tiek finansēti arī ar ilgtermiņa saistībām. Rādītāji liecina par sabiedrības spēju racionāli izmantot pašu kapitālu un aizņemtus līdzekļus savas darbības finansēšanai.

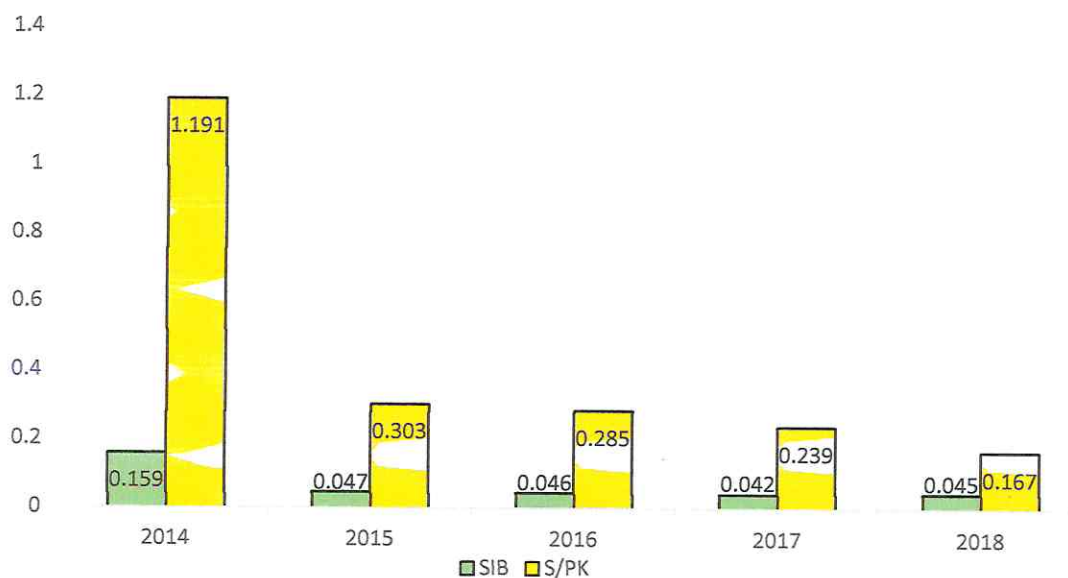
Vadības ziņojums (turpinājums)



Neto apgrozāmais kapitāls norāda cik tieši līdzekļu sabiedrība var izmantot savu izdevumu segšanai. Neto apgrozāmais kapitāls ir samazinājies salīdzinoši ar 2017. gadu, bet rādītājs liecina ka sabiedrības rīcībā ir pietiekams apgrozāmo līdzekļu apjoms īstermiņa saistību segšanai.

Saistību vai maksātpējas rādītāji

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



Saistību īpatsvars – attēlā apzīmēts SIB;

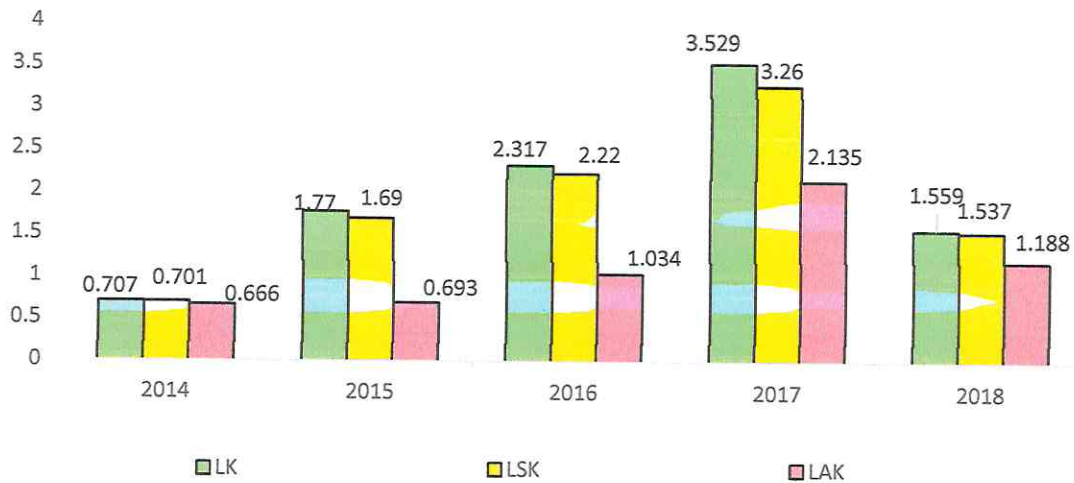
Saistību attiecība pret pašu kapitālu — attēlā apzīmēts S/PK.

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

Rādītāji liecina, ka SIA "Rūpe" faktisko saistību īpatsvars ir neliels un sabiedrība ir spējīga norēķināties ar saviem kreditoriem.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Likviditātes rādītāji

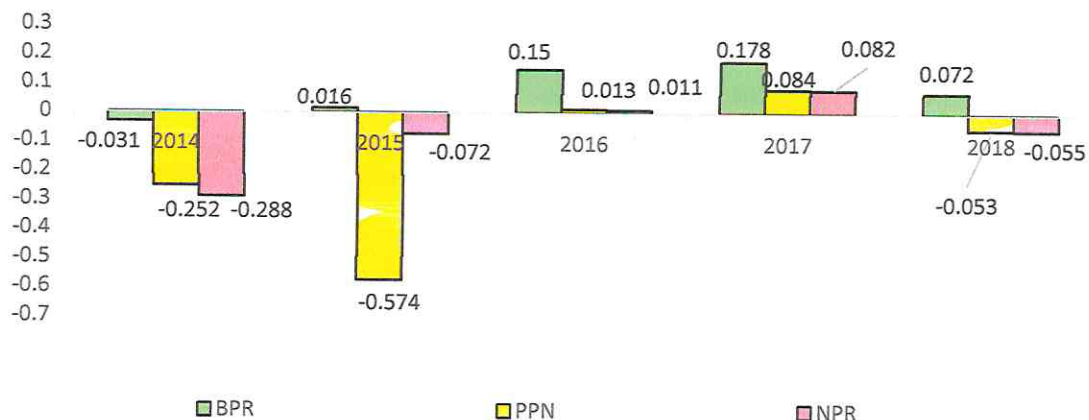


LK - likviditātes kopējais koeficients – tā ieteicama robeža 1-2. LSK - likviditātes starp segumā koeficients - koeficienta ieteicama robeža 0.7-0.8. LAK - absolūtās likviditātes koeficients - koeficienta ieteicama robeža 0.2-0.25. Likviditātes rādītāji sniedz priekšstatu par to, vai uzņēmums ir spējīgs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

Sabiedrības likviditātes koeficienti ir samazinājušies salīdzinājumā ar 2017. gadu, bet ir pietiekami un pat pārsniedz teorētiski noteiktās normu robežas. Apgrozāmie līdzekļi pusotru reizi pārsniedz īstermiņa saistības. 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 tās pēc ekonomiskās būtības neatbilst saistību jēdzienam.

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.

Aprēķinot bruto peļņas rādītāju, pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas tika samazinātas par nākamo periodu ieņēmumiem, kas attiecas uz ražošanas pamatlīdzekļu nolietojumu, bet peļņas vai zaudējumu aprēķinā tiek uzrādītās posteni "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi".

Iepriekšminētie rādītāji norāda, ka uzņēmums 2018. gadā darbojās ar zaudējumiem. Neto apgrozījums, sakarā ar atkritumu nozares likvidāciju, ir samazinājies par 178 936 EUR. Pārņemto pamatlīdzekļu amortizācijas atskaitījumi palielināja ražošanas izmaksas par 19 412 EUR.



Vadības ziņojums (turpinājums)

Sabiedrības attīstība 2019. gadā

SIA "Rūpe" arī turpmāk plāno veikt saimniecisko darbību ar mērķi nodrošināt kvalitatīvus ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumus Alūksnes novada pašvaldības teritorijā.

Nemot vērā iepriekš minēto mērķi ir izvirzīti uzdevumi, kas realizējami 2019. gadā:


- Izglītēt un veicināt novada iedzīvotājus pieslēgties centralizētajiem ūdensapgādes un kanalizācijas tīkliem;
- Turpināt un pabeigt būvprojektu realizāciju projektam „Ūdenssaimniecības pakalpojumu attīstība Alūksnē, III. kārtā”;
- Veikt ūdensvada pievada izbūvi Jāņkalna ielā 52 un uzstādīt ūdens ņemšanas vietu Bāniša lokomotīvei;
- Izstrādāt būvprojektu un veikt ūdensvada izbūvi no Glika ielas 10 līdz Purva ielai;
- Izbūvēt ūdensvada un kanalizācijas sistēmas Glika ielā, Alūksnē”;
- Ievest attālināto datu nolasīšanu ūdens patēriņa skaitītājiem;
- Pilnveidot un paplašināt maksas pakalpojumu apjomu;
- Efektīvāk izmantot ražošanas līdzekļus;
- Uzlabot klientu norēķinu sistēmu, pielāgojot to mūsdienu tehniskām prasībām un nodrošinot fizisko personu datu aizsardzību.

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

2018. gada zaudējumus 31 334 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 24. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

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

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

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido vadības ziņojums, kas sniegts pievienotā gada pārskatā no 25. līdz 30. 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

Rīgā, Latvija
2019. gada 20. februārī