

**Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"LIEPĀJAS LEĻĻU TEĀTRIS"**

VIENOTAIS REĢISTRĀCIJAS NUMURS 52103024331

2019.GADA PĀRSKATS

Liepāja 2020

SATURS

Bilance	3
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Finanšu pārskata pielikums	6
Vadības ziņojums	18
Revidenta ziņojums	20

BILANCE

AKTĪVS	Piezīme	31.12.2019. EUR	31.12.2018. EUR
I. Ilgtermiņa ieguldījumi			
I. Nemateriālie ieguldījumi			
3. Citi nemateriālie ieguldījumi		386	736
Nemateriālie ieguldījumi kopā		386	736
II. Pamatlīdzekļi			
4 Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		36 627	48 036
Pamatlīdzekļi kopā		36 627	48 036
III. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā		0	0
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		37 013	48 772
II. Apgrozāmie līdzekļi			
I. Krājumi			
5 Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	5	52	64
6 Avansa maksājumi par krājumiem	6	73	159
Krājumi kopā		125	223
II. Debitori			
7 Pircēju un pasūtītāju parādi	7	3 020	1 450
8 Citi debitori	8	17	237
9 Nākamo periodu izmaksas	9	201	229
Debitori kopā		3 238	1 916
III. Īstermiņa finanšu ieguldījumi			
Īstermiņa finanšu ieguldījumi kopā		0	0
IV. Nauda			
IV. Nauda		19 595	15 167
IV. Nauda kopā		22 958	17 306
Aktīvu kopsumma		59 971	66 078

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

2020. gada 10. martā

Valdes loceklis

Galvenā grāmatvede



Lelde Vīksna

Ina Verbicka

BILANCE

PASĪVS	Piezīme	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
I. Pašu kapitāls			
11 Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	11	57 720	57 720
6. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		-5 426	-16 397
7. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-2 049	10 971
Pašu kapitāls kopā		50 245	52 294
II. Uzkrājumi			
Uzkrājumi kopā		0	0
III. Kreditori			
I. Ilgtermiņa kreditori			
Ilgtermiņa kreditori kopā		0	0
II. Īstermiņa kreditori			
12 No pircējiem saņemtie avansi	12	185	213
13 Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	13	654	503
15 Nākamo periodu ieņēmumi	15	0	3 015
14. Uzkrātās saistības	14	8 887	10 053
Īstermiņa kreditori kopā		9 726	13 784
Kreditori kopā		9 726	13 784
Pasīvu kopsumma		59 971	66 078

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

2020. gada 10.martā

Valdes loceklis

Galvenā grāmatvede



Lelde Vīksna

Ina Verbicka

PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

(pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīme	2019.gads EUR	2018.gads EUR
1. Neto apgrozījums			
b) no citiem pamatdarbības veidiem	16	51 258	38 043
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	17	31 899	27 626
3. Bruto peļņa vai zaudējumi		19 359	10 417
5. Administrācijas izmaksas	18	53 836	51 414
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	19	217 297	218 816
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	20	184 869	166 848
12. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		-2 049	10 971
13. Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu		0	0
14. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa aprēķināšanas		-2 049	10 971
16. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-2 049	10 971

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

2020. gada 10.martā

Valdes loceklis

Galvenā grāmatvede

Leide Vīksna

Ina Verbicka

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LIEPĀJAS LEĻĻU TEĀTRIS"	
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību	
Reģistrācijas Nr., un datums	52103024331, 22.09.2000	
Juridiskā adrese	Liepāja, Rožu laukums 5/6, LV-3401	
Valdes sastāvs	Vīksna Lelde	Valdes loceklis
Dalībnieki	Liepājas pilsētas dome	100.00%
Galvenie pamatdarbības veidi	Mākslinieku darbība(90.01 NACE 2.red.)	
Pārskata gads	01.01.2019.	31.12.2019.
Revidents	Marija Jansone LR Zvērināta Revidente LZRA Sertifikāts Nr. 25	SIA „Nexia Audit Advice” Grēcinieku iela 9-3, Rīga Latvija, LV – 1050 Reģ.Nr. 40003858822 Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr.134

FINANŠU PĀRSKATA PIELIKUMS (turpinājums)

Finanšu pārskata sagatavošanas pamatnostādnes

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

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

Pārskata periods

Finanšu pārskats aptver laika periodu no 01.01.2019. līdz 31.12.2019.

Aplēšu izmantošana

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

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*.

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.

Radniecīgās sabiedrības

Radniecīgā sabiedrība ir uzņēmums, kuru tieši vai netieši kontrolē cits uzņēmums (mātes uzņēmums – vairāk kā 50% no akcionāru vai dalībnieku balsstiesībām šajā uzņēmumā). Mātes uzņēmums kontrolē meitas uzņēmuma finanšu un biznesa politiku. Sabiedrība atzīst ienākumus no ieguldījuma tikai tad, ja saņem no radniecīgā uzņēmuma pēc iegādes datuma radušās peļņas sadali. Saņemto sadali, kas pārsniedz šo peļņu, uzskata par ieguldījuma atgūšanas izmaksām un atspoguļo kā ieguldījuma radniecīgo uzņēmumu kapitālā iegādes izmaksu samazinājumu.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Visi nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā.

Par pamatlīdzekļiem tiek atzīti iegādātie aktīvi, ja to vērtība pārsniedz 250 *euro*. Iegādātie aktīvi zem 250 *euro* tiek uzskaitīti kā mazvērtīgais inventārs.

Pamatlīdzekļu iegādes vērtību veido iegādes cena, ievadumta 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 iegādes 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:

Datorprogrammas u.c.	35.00	%
----------------------	-------	---

Pamatlīdzekļi:

Citi pamatlīdzekļi	20.00	%
Datori un datu uzkrāšanas iekārtas	35.00	%

Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaistīšanas saimnieciskajā darbībā. 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.

Ja nomātajā aktīvā tiek veikti ieguldījumi (piemēram, rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana), tad šādas izmaksas atzīt bilances postenī "Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos" un aprēķina nolietojumu nomas termiņa laikā.

Krājumi

Krājumi tiek uzskaitīti zemākajā no pašizmaksas vai neto realizācijas vērtības atbilstoši periodiskās inventarizācijas metodei vai nepārtrauktās inventarizācijas metodei.

Izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to tagadējā atrašanās vietā un stāvoklī, tiek uzskaitītas šādi:

- materiāli un iepirktās preces tiek uzskaitītas atbilstoši to iegādes izmaksām pēc metodes "Pirmais iekšā - pirmais ārā" (FIFO).

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

Debitoru parādi

Debitoru parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējo rēķinu summai, atskaitot uzkrājumus nedrošiem debitoru parādiem. 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 atzīšanu 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

Izmaksas, kas veiktas pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem gadiem, tiek uzrādītas postenī "Nākamo periodu izmaksas".

Ieņēmumi, 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 un skaidra nauda Sabiedrības kasē.

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.

Uzkrātās saistības

Uzkrājumi saistībām tiek atzīti, ja Sabiedrībai ir juridiskas vai cita veida pamatotas saistības, kuras radušās pagātnes notikumu rezultātā un pastāv iespēja, ka būs nepieciešami līdzekļi saistību izpildei, un šīs saistības var tikt ticami aplēstas un novērtētas.

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 līdz preces vai pakalpojuma saņemšanas.

Pārējie kreditori

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

Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

Nodokļu informāciju Sabiedrība saskaņo ar nodokļu administrāciju. 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 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. Pašvaldības SIA "Liepājas leļļu teātris" pārskata periodā nav pievienotās vērtības nodokļa maksātājs. 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;
- 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 tām;
- pārējie ieņēmumi – to rašanās brīdī.

Izdevumu atzīšana

Izdevumus atzīst un uzskaita pēc uzkrāšanas principa, kas nosaka, ka izdevumus atzīst periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas līdzekļu saņemšanas vai samaksas.

Izdevumus veido saimniecisko labumu samazinājums, kas rodas no aktīvu izlietojuma, vērtības samazinājuma, atsavināšanas vai saistību rašanās vai palielinājuma rezultātā un kas samazina pašu kapitālu.

Izdevumus atzīst noteiktajā kārtībā, ja:

- ir noticis resursu izlietojums vai tas ir paredzams;
- izdevumu summu var ticami novērtēt.

Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Uzņēmumu ienākuma nodokli nosaka saskaņā ar Uzņēmumu ienākuma nodokļa likumu (spēkā ar 01.01.2018.) un Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra noteikumiem Nr.677 "Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi".

Likums paredz nodokļa maksāšanu atlikt līdz brīdim, kad peļņa tiek sadalīta vai citā veidā novirzīta tādiem izdevumiem, kuri nenodrošina nodokļa maksātāja turpmāku attīstību, t.i., nodokļa piemērošana ir pārcelta no peļņas gūšanas brīža uz peļņas sadales brīdi. Tādējādi nodoklis būs jāmaksā neatkarīgi no gada laikā gūto ienākumu apmēra tikai tad, ja nodokļa maksātājs sadalīs peļņu dividendēs vai tām pielīdzinātās izmaksās, veiks ar saimniecisko darbību nesaistītus izdevumus, veiks palielinātus procentu maksājumus, sniegs aizdevumus saistītām personām u.tml.

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 (koriģējošie 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)

	2019.gads	2018.gads
1 Gada vidējais nodarbināto skaits, t.sk.	16	16
Valdes locekļi	1	1
Pārējie darbinieki	15	15
	2019.gads	2018.gads
	EUR	EUR
2. Personāla izmaksas kopā	166 486	158 898
- darba alga	133 952	127 941
- valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	32 534	30 957
- tajā skaitā atlīdzība valdei:	21 000	19 413
- tajā skaitā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas valdei:	5 059	4 677

3. Nemateriālo ieguldījumu kustības pārskats

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	Nemateriālie ieguldījumi kopā
legādes vērtība uz 31.12.2018.	1 000	1 000
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	0	0
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	0	0
Pārvietošana uz citu bilances posteni	0	0
legādes vērtība uz 31.12.2019.	1 000	1 000
Norakstītā vērtība uz 31.12.2018.	264	264
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	350	350
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummās izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	0	0
Norakstītā vērtība uz 31.12.2019.	614	614
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	736	736
Bilances vērtība uz 31.12.2019.	386	386

4. Pamatlīdzekļu kustības pārskats

	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Kopā
legādes vērtība uz 31.12.2018.	103678	103 678
Vērtības palielinājumi, ieskaitot uzlabojumus	2203	2 203
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā	5940	5 940
Pārvietots uz citu bilances posteni	0	0
legādes vērtība uz 31.12.2019.	99 941	99 941
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2018.	55 642	55 642
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas	13612	13 612
Uzkrāto vērtības samazinājumu korekciju kopsummās izmaiņas saistībā ar objekta atsavināšanu, likvidāciju vai pārvietošanu uz citu posteni	5940	5 940
Uzkrātais nolietojums uz 31.12.2019.	63 314	63 314
Bilances vērtība uz 31.12.2018.	48 036	48 036
Bilances vērtība uz 31.12.2019.	36 627	36 627

5 Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Degviela	52	64
Kopā	52	64

6 Avansa maksājumi par precēm

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Veiktie avansa maksājumi par precēm	2	88
Drošības nauda	71	71
Kopā	73	159

7 Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Pircēju un pasūtītāju uzskaites vērtība	3 020	1 450
Uzkrājumi šaubīgiem debitoriem	0	0
Neto pircēju un pasūtītāju parādi	3 020	1 450

8 Citi debitori

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
Pārmaksātie nodokļi un darba alga	17	237
Kopā	17	237

	31.12.2019.	31.12.2018.
	EUR	EUR
9 Nākamo periodu izmaksas		
<i>Apdrošināšanas maksājumi</i>	84	12
<i>Periodikas abonēšana</i>	117	217
Kopā	201	229
10 Nauda		
<i>Naudas līdzekļi norēķinu kontos</i>	19 496	13 944
<i>Nauda kasē</i>	99	1 223
Kopā	19 595	15 167
11 Daļu kapitāls		
<p>Sabiedrība ar 2018.gada 14.apriļa UR lēmumu Nr.15-10/58880 palielināja pamatkapitālu par 40397 EUR, mikroautobusa iegādei. Sabiedrības pamatkapitāls uz 31.12.2018. ir EUR 57720, kas sastāv no 57720 daļām. Vienas daļas vērtība 1 EUR Sabiedrības vienīgais dalībnieks Liepājas pilsētas Dome.</p>		
12 No pircējiem saņemtie avansi (īstermiņa)		
	EUR	EUR
No pircējiem saņemtie avansi (dāvanu kartes)	185	213
Kopā	185	213
13 Parādi piegādātājiem un darbuizpēmējiem		
	EUR	EUR
Latvijas piegādātāji	654	503
Kopā	654	503
14 Uzkrātās saistības		
	EUR	EUR
Uzkrātās saistības atvaļinājumu izmaksām	8 040	9 630
Uzkrātās saistības piegādātājiem	847	423
Kopā	8 887	10 053
15 Nākamo periodu ieņēmumi		
	EUR	EUR
Īstermiņa nākamo periodu ieņēmumi (Projekts LLI-041)	0	3 015
Kopā	0	3 015

PIELIKUMS PEĻŅAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINAM

16 Neto apgrozījums	2019.gads	2018.gads
	EUR	EUR
Ieņēmumi no izrādēm	51 258	38 043
Kopā	51 258	38 043
17 Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2019.gads	2018.gads
	EUR	EUR
Pamatlīdzekļu nolietojums	13 962	11 526
Saimnieciskās darbības izdevumi	583	2 297
Garāžas noma	250	0
Mazvērtīgais inventārs	5 194	5 191
Reklāmas izdevumi	4 147	2 263
Komandējumu izdevumi	2 645	1 871
Transporta izdevumi	5 118	4 478
Kopā	31 899	27 626
18 Administrācijas izmaksas	2019.gads	2018.gads
	EUR	EUR
Administrācijas personāla algas	41 509	39 341
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	10 000	9 477
Kancelejas, pasta izdevumi	424	738
Sakaru izmaksas	771	629
Citas administrācijas izmaksas	226	336
Gada pārskata revīzijas izdevumi	847	847
Bankas pakalpojumi	59	46
Kopā	53 836	51 414
19 Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2019.gads	2018.gads
	EUR	EUR
Nākamo periodu ieņēmumi norakstījumi (no 2000.gada)	3 015	1 507
Tērpu, telpu īre, aprīkojuma īre	2 904	3 042
Ieņēmumi no domes saskaņā ar finans.atbalsta līgumu	202401	210331
Ieņēmumi no Kultūras pārvaldes dažādu pasākumu veidošanai	2 077	1200
Ieņēmumi Kultūrkapitāla fonda	6 900	2 500
Citi ieņēmumi	0	236
Kopā	217 297	218 816

20 Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2019.gads	2018.gads
	EUR	EUR
Izejvielas, materiāli un palīgmateriāli izrādēm	5296	2260
Samaksa par darbiem un pakalpojumiem no ārienes, autoru honorāri	36611	18790
Darba algas	0	3490
Darba algas (no budžeta)	92 443	88 599
Sociālais nodoklis	670	1 294
Sociālais nodoklis (no budžeta)	22 534	21 479
Riska nodeva	65	70
Darba aizsardzības izdevumi	660	620
Nomas maksa par patērēto elektroenerģiju	1157	854
Izdevumi par apkuri	2173	2472
Izdevumi par atkritumu apsaimniekošanu	363	294
Izdevumi par ūdeni un kanalizāciju	454	434
Izdevumi par apsardzes pakalpojumiem	0	630
Telpu noma	20648	19580
Apdrošināšanas izdevumi	1700	1951
Remontmateriāli, telpu tekošais remonts	95	0
Kapitāla ieguldījuma izmaksas	0	4031
Kopā	184 869	166 848

Finanšu risku pārvaldība

Sabiedrība saskaras ar tādiem finanšu instrumentiem, kā 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 likviditātes risks un kredītrisks.

Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas daudzumu vai nodrošinot atbilstošu finansējumu, izmantojot dotāci

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

Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējas dienas līdz šī finanšu pārskata parakstīšanas datumam nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai jāatklāj papildus informācija.

Valde un galvenais grāmatvedis ir sagatavojuši Sabiedrības 2019.gada pārskatu un parakstījuši to 2020.gada 10.martā.

Valdes loceklis

Galvenā grāmatvede



Lelde Vīksna

Ina Verbicka

Vadības ziņojums

2020.gada 10. martā.

Darbības veids

Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LIEPĀJAS LEĻĻU TEĀTRIS" ir juridiska persona, kas darbojas uz statūtu pamata. Sabiedrības komercdarbības veidi (NACE klasifikators):

1. Mākslinieku darbība (90.01);
2. Kultūras iestāžu darbība (90.04);
3. Radošās, mākslinieciskās un izklaides darbības (90.00);
4. Sava vai nomāta nekustamā īpašuma izīrēšana un pārvaldīšana (68.20)

Nozīmīgākais darbības veids ir mākslinieciski augstvērtīgu izrāžu un pasākumu nodrošināšana bērniem.

Sabiedrības vienīgais dalībnieks ir Liepājas pilsētas dome. Sabiedrības pamatkapitāls ir 57720 euro. Sabiedrības pamatkapitāls ir sadalīts 57720 daļās. Vienas daļas vērtība ir 1 euro.

Dalībnieku sapulces funkcijas pilda Kapitāla daļu turētāju pārstāvis. Sabiedrības izpildinstitūcija ir valde, kurā ir viens loceklis.

"Liepājas Leļļu teātris" ir pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kas dibināta ar mērķi nodrošināt Liepājas bērniem un jauniešiem profesionālu un augstvērtīgu iespēju iepazīt teātra un leļļu mākslu jau mazotnē. Šobrīd Leļļu teātra mazākie skatītāji ir viena līdz pusotru gadu veci mazuli. Tādējādi Leļļu teātris audzina arī potenciālo Liepājas teātra skatītāju un citu kultūras žanru baudītāju.

Sabiedrības darbība pārskata periodā

Pārskata gadā pašvaldības sabiedrībā ar ierobežotu atbildību "LIEPĀJAS LEĻĻU TEĀTRIS" vidēji strādāja 16 darbinieki. Sabiedrības atskaites periods aptver 12 mēnešus no 01.01.2019-31.12.2019. Grāmatvedības uzskaitē tiek veikta EUR.

Pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību "LIEPĀJAS LEĻĻU TEĀTRIS" ir profesionāla vienība, kas savu darbību nodrošina saskaņā ar ikgadējo deleģēšanas līgumu ar pašvaldību.

2019. gadā kopumā nospēlētas 169 izrādes un novadīti 90 pasākumi. Salīdzinot ar 2019. gadu ir palielināts izrāžu skaits stacionārā (115 izrādes). Apmeklētāju skaits izrādēs 2019. gadā bija 8878 skatītāji, bet pasākumos apmeklētāju skaits sasniedza 2969. Tika iestudētas 4 jaunas izrādes "Trīs ruksīši", "Kā ruksītim gāja", "Lāča namiņš" un "Rūķīši un Mežavecis", kā arī tematiski pasākumi-izrādes "Lote" un "Elfiņa Ziemassvētki". Grūtības radīja fakts, ka dažādu privātu iemeslu dēļ darba attiecības pārtrauca 4 aktieri un skaņu-gaismu operators. Nācās repertuāra izrādes atjaunot, pārliekot tās uz trim palikušajiem štata aktieriem un piesaistīt trīs ārštata aktierus, kas jūtami apgrūtināja repertuāra plānošanu un izbraukumu procesu. Tomēr neskatoties uz grūtībām, izdevies panākt skatītāju skaita un pašu ieņēmumu palielināšanos. Pateicoties pašvaldības atbalstam jauna mikroautobusa iegādei, gada otrajā pusē bija iespējams uzsākt aktīvāku izbraukumu plānošanu.

Sabiedrībai netiek kavēti maksājumi piegādātājiem un nav nodokļu parādu.

Sabiedrības kopējie ieņēmumi pārskata periodā bija 268555 (Liepājas domes dotācija 202401 eiro, Liepājas Kultūras pārvaldes finansējums 2077 eiro, Kultūrkapitāla finansējums 6900 eiro un pašu ieņēmumi 54162 eiro) eiro. Kopējās izmaksas sastāda 269757 eiro. Nodokļos valsts budžetā sabiedrība samaksājusi 69765 eiro.

Sabiedrības zaudējumi 2049 eiro (iepriekšējā gadā peļņa bija 10971 eiro).

Sabiedrībai līdzdalība radniecīgās sabiedrībās nav. Aizdevumi radniecīgām sabiedrībām nav. Nav veikti darījumi ar saistītām personām. Sabiedrības īpašumi nav iekļāti.

Galvenie finanšu rādītāji

Likviditāte

Rādītājs	Uz 31.12.2019	Uz 31.12.2018
Kopējā likviditāte (L1)	2.36	1.26
Absolūtā likviditāte (L3)	2.02	1.1

Likviditāte rāda kā sabiedrība spējīga norēķināties par īstermiņa saistībām - nomaksāt kārtējos rēķinus.

Maksātspēja

Rādītājs	Uz 31.12.2019	Uz 31.12.2018
Saistību īpatsvars bilancē	17.00%	20.86%
Finanšu līdzsvara koef.	0.2	0.26

Maksātspējas rādītāji atspoguļo sabiedrības spēju segt īstermiņa un ilgtermiņa saistības. Jo zemāks šo rādītāju līmenis, jo augstāka ir uzņēmuma drošības pakāpe no kreditoru viedokļa.

Notikumi pēc pārskata gada pēdējās dienas

No pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt gada pārskata

Nākotnes izredzes un turpmākā attīstība

2020. gadā plānoti 5 jauniestudējumi, ja tam tiks piešķirts pieprasītais finansējums no Liepājas domes. Savu piekrišanu iestudēt Lai nodrošinātu izrāžu kvalitāti, akūti nepieciešamas papildināt materiāli tehnisko bāzi- Macintosh dators ar speciālu audiovizuālo

Informācija par būtiskiem riskiem un neskaidriem apstākļiem ar kuriem sabiedrība saskaras.

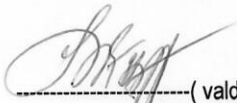
Sabiedrības gala produkts ir izrāde, kas ir radoša procesa rezultāts, un kā mākslas produkts ietver sevī riskus un brīvību

Priekšlikumi par sabiedrības peļņas izlietošanu vai zaudējumu segšanu:

2019.pārskata gada finanšu rezultāta novērtējums : zaudējumi 2049 EUR .

Pašvaldības SIA „Liepājas leļļu teātris” vadība ir atbildīga par kapitālsabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanu.

Pamatojoties uz valdes rīcībā esošo informāciju, pašvaldības SIA „Liepājas leļļu teātris” finanšu pārskats par 2019.gadu sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par sabiedrības aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem. Vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija.


----- (valdes locekle)

LELDE VĪKSNA

Neatkarīgu revidentu ziņojums

Pašvaldības sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LIEPĀJAS LEĻĻU TEĀTRIS" Kapitāla daļu turētājam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Pašvaldības sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LIEPĀJAS LEĻĻU TEĀTRIS", reģ.nr. 52103024331, ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 3. līdz 17. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

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

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Pašvaldības sabiedrības ar ierobežotu atbildību "LIEPĀJAS LEĻĻU TEĀTRIS" finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma pamatojums

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

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

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

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskatā no 18. līdz 19. 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 pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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 izraisītās 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, licences Nr. 134

Marija Jansone

Valdes locekle,

atbildīgā zvērināta revidente, sertifikāta Nr. 25



2020. gada 10.martā

Rīgā, Latvija