

SIA "LIEPĀJAS NAMU APSAIMNIEKOTĀJS"
2017.gada pārskats
(Vadības ziņojums un finanšu pārskats)
un revidenta ziņojums

SATURS

Vispārīga informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Finanšu pārskats	
Bilance	6
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pašu kapitāla pārskats	10
Pielikums	11
Revidenta ziņojums	18

VISPĀRĪGA INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Nosaukums: LIEPĀJAS NAMU APSAIMNIEKOTĀJS
Veids: SIA (Sabiedrība ar ierobežotu atbildību)
Juridiskā adrese: Tukuma iela 1A, Liepāja
Reģistrācijas numurs 42103004583
Valdes locekļi Artis Rīmma
Pārskata gads 2017.gada 01.janvāris – 31.decembris
Revidenti SIA "L.G.B." LZRA Lic.Nr.133, atbildīgais revidents J.Laufmanis LZRA
Sert.Nr.132, adrese Gustava Zemgala gatve 64-6, Rīga

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības raksturojums

SIA "Liepājas namu apsaimniekotājs" (turpmāk Sabiedrība) ir Liepājas pilsētas pašvaldības kapitālsabiedrība, kura sniedz daudzdzīvokļu dzīvojamo māju pārvaldīšanas pakalpojumus Liepājas pilsētā.

Sabiedrība ir lielākais namu apsaimniekošanas uzņēmums Liepājas pilsētā ar ilggadīgu pieredzi nekustamā īpašuma pārvaldīšanā, apsaimniekošanā un uzturēšanā. Sabiedrības pārvaldīšanā ir 653 daudzdzīvokļu dzīvojamās mājas, kas ir 45 % no visām Liepājas dzīvojamām ēkām (pavisam 1447). Ar 95.3 %, jeb 622 pārvaldīšanā esošajām mājām ir noslēgti pārvaldīšanas līgumi.

Sabiedrības pamatdarbība ir ne tikai Liepājas pašvaldībai piederošo, bet arī dzīvokļu īpašnieku pārņemto dzīvojamo māju un tām piegulošo teritoriju racionāla un lietderīga pārvaldīšana, kas sevī ietver teritoriju kopšanu un labiekārtošanu, komunālo pakalpojumu nodrošināšanas organizēšanu, dzīvokļu īpašnieku, īrnieku, nomnieku iemaksāto naudas līdzekļu pārvaldīšanu, maksājumu iekasēšanu un norēķināšanos ar pakalpojumu sniedzējiem. Sabiedrība veic ēku tehniskā stāvokļa novērtējumu, konsultē un dod ieteikumus mājas sakārtošanas un labiekārtošanas jautājumos, bet gala lēmumu par lieliem, plānotiem remontdarbiem pieņem mājas pilnsapulce, mājas padome vai pilnvarotā persona. Pēc iedzīvotāju pieprasījuma uzņēmuma atbildīgā persona sniedz informāciju par mājas finanšu līdzekļiem, kā arī sagatavo veikto darbu vai dzīvojamās mājas finanšu naudas plūsmas atskaites.

Dzīvojamo māju pārvaldīšanas pakalpojuma jomā Sabiedrība aktīvi sadarbojas ar valsts un pašvaldību institūcijām, namu pārvaldītāju asociācijām un komersantiem. Sabiedrība ir Latvijas Namu pārvaldītāju un apsaimniekotāju asociācijas (LNAAA) biedre. Sabiedrības valde un darbinieki tiek aicināti piedalīties valsts un pašvaldību iestāžu izveidotajās darba grupās, sniedzot priekšlikumus saistošo normatīvo dokumentu regulējuma izmaiņām.

Saimnieciskā darbība

Sabiedrības darbības pārskats aptver divpadsmit mēnešus – no 2017. gada 1. janvārim līdz 2017. gada 31. decembrim.

Sabiedrības viena no darbības prioritātēm ir energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumi. Tiek veikti iedzīvotāju informēšanas pasākumi, sniegti skaidrojumi par iespējamajiem energoefektivitātes pasākumiem, kā arī veiktas gan ēku renovācijas, gan atsevišķu komunikāciju modernizācija, kas ļauj taupīt resursus. 2016. gadā tika uzsākta un 2017. gadā turpinājās jaunā energoefektivitātes paaugstināšanas programma piesaistot Eiropas Reģionālā attīstības fonda līdzekļus, ko realizē AS „Attīstības finanšu institūcija Altum” (turpmāk tekstā – Altum). 2017. gadā LNA ir noslēgti līgumi par 32 māju vienkāršotās atjaunošanas projektu izstrādi, un 14 projekta pieteikumi iesniegti Altum. Saņemts apstiprinājums 18 projektu realizēšanai. 4 mājās notika būvniecības darbi. Sabiedrības veiktie energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumi un to rezultāti ir ieguvuši novērtējumu Latvijas valsts mērogā - 2017. gadā konkursā "Energoefektīvākā ēka Latvijā 2017" 1.vietu ieguva LNA apsaimniekotā māja Ziedu ielā 5 un 3.vietu māja Klaipečas ielā 88. Ir veikta komercbanku līdzekļu piesaiste 5 ēku apjomīgiem remontdarbiem.

2017. gadā tika iesniegti 9 projekta pieteikumi Liepājas pilsētas pašvaldības līdzfinansējuma saņemšanai iekšpagalmu labiekārtošanai. Saņemts atbalsts trīs daudzdzīvokļu dzīvojamo ēku teritorijas labiekārtojuma projektu realizēšanai EUR 590 370 (ieskaitot PVN) apmērā. Pēc teritoriju labiekārtojuma rekonstrukcijas darbu pabeigšanas ir saņemts Liepājas pilsētas pašvaldības līdzfinansējums EUR 481 516.

Saskaņā ar saistošo noteikumu "Par Liepājas pilsētas pašvaldības līdzfinansējumu kultūras pieminekļu saglabāšanai" nosacījumiem, iesniegti 7 pieteikumi Liepājas pilsētas pašvaldības līdzfinansējuma saņemšanai, ēku fasāžu restaurācijas projektu izstrādei. Saņemts atbalsts 2 projektu realizēšanai. Saņemts Valsts kultūrkapitāla fonda līdzfinansējums 3 ēku ieejas durvju restaurācijai 6000 EUR apmērā.

Turpmākā sabiedrības attīstība un nākotnes izredzes

Sabiedrībai pārskata periodā ir mainīta grāmatvedības politika. Sabiedrība arī turpmāk darbosies veiksmīgi, jo:

- Sabiedrībai nav finansiālu grūtību norēķināties ar kreditoriem, ievērojot maksājumu termiņus - par saņemtajām precēm un pakalpojumiem, ievērojot maksājumu termiņus, kā arī komercbankai atmaksāt saņemtos aizdevumus saskaņā ar atmaksas grafikiem;
- Sabiedrības pamatdarbības neto naudas plūsma ir pozitīva.
- Sabiedrība veikusi maksātspējas risku novērtēšanu un norobežojusi riskus, kas saistīti ar klientu iespējamajiem prasījumiem attiecībā uz uzkrājumu fondiem – primāri sedzot iespējamus klientu prasījumus ar klientu parādiem pret Sabiedrību.

Sabiedrībai jāturpina uzsāktais darbs pie remontu darbu organizatoriskās sistēmas pilnveidošanas, kā arī jāturpina darbs pie datu bāzes pilnveidošanas, lai nodrošinātu tajā visu ēku tehnisko stāvokļu aprakstus, fotofiksācijas. Jāturpina darbs Energoefektivitātes pasākumu veikšanai, kas nodrošina resursu taupīšanu, un uzlabo ēku tehnisko stāvokli.

Sabiedrība organizēs dalību projektu konkursos, tai skaitā pašvaldības līdzfinansējumu saņemšanai daudzdzīvokļu ēku iekškvartālu labiekārtošanai.

Elektroniskā vide kļūst arvien plašāk pielietota, tehnoloģijas strauji attīstās, līdz ar to nepieciešams pilnveidojot sabiedrības elektronisko mājas lapu www.lna.lv un klientu portālu www.Mans.lna.lv. Jānodrošina operatīva informācijas apmaiņa ar klientiem izmantojot elektroniskos pastus un Jāattīsta telekomunikācija ar klientiem – informējot par darbu veikšanu, termiņiem, sapulcēm, zvanot vai nosūtot teksta ziņu (SMS). Jāattīsta tehnoloģiju – prezentāciju tehnikas pielietošana daudzdzīvokļu dzīvokļu īpašnieku kopsapulcēs, kas pārskatāmi un konstruktīvi sniedz pilnvērtīgu informāciju.

Sabiedrība ir piesaistījusi datu aizsardzības speciālistu, kas uzraudzīs datu apstrādes atbilstību Vispārīgai Datu aizsardzības regulai Nr. 2016/679, kas stājas spēkā 25.05.2018. Ir jāveic datu apstrādes inventarizācija un korekcijas iekšējā un ārējā datu apstrādes procesā, rodot iespēju to fiksēt un kontrolēt.

Plaša informācijas pieejamība, ātra informācijas apmaiņa, operatīva darbu organizēšana, speciālistu esamība, tehnoloģiju pielietošana – kopums, kas veido kvalitatīvu namu pārvaldīšanas un apsaimniekošanas pakalpojumu. Nodrošinot kvalitatīvu namu apsaimniekošanas pakalpojumu iespējams palielināt apsaimniekošanā esošo ēku skaitu.

Sabiedrības darbības finansiālie rezultāti un finansiālais stāvoklis

Sabiedrība pārskata gada periodā ir savlaicīgi veikusi visus nodokļu maksājumus Valsts budžetā. Pārskata periods ir noslēgts ar peļņu: 201 047 EUR.

Priekšlikumi par Sabiedrības peļņas sadali vai zaudējumu segšanu

Valdes locekļa ieteikums Sabiedrības pārskata perioda peļņu EUR 201 047 novirzīt Sabiedrības iepriekšējo gadu nesegto zaudējumu segšanai.

Liepāja
2017.gada 11.jūlijs

Valde:

Artis Rimma



FINANŠU PĀRSKATS

1. BILANCE

	2017.gada 31.decembris	2016.gada 31.decembris
AKTĪVS		
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		
I. NEMATERIĀLIE IEGULDĪJUMI		
2. Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības		
II. PAMATLĪDZEKĻI		
1. Nekustamie īpašumi		
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves		
3. Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamatlīdzekļos		
6. Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		
III. ILGTERMIŅA FINANŠU IEGULDĪJUMI		
6. Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori		
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		
I. KRĀJUMI		
1. Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		
II. Debitori		
1. Pircēju un pasūtītāju parādi		
4. Citi debitori		
7. Nākamo periodu izmaksas		
IV. NAUDA		
pielikums	6 120 878	5 892 864
	3 537 554	3 725 306
	591	1 359
5.4.2.	591	1 359
	62 196	94 838
5.4.3.	25 454	26 973
5.4.3.	25 454	26 973
5.4.3.	36 742	65 605
5.4.4.	3 474 767	3 629 109
5.4.4.	3 474 767	3 629 109
	2 583 324	2 167 558
	27 908	51 358
5.5.	27 908	51 358
	1 711 438	1 800 688
5.6.	898 551	1 112 654
	794 770	672 571
	18 117	15 463
	843 978	315 512

	2017.gada 31.decembris	2016.gada 31.decembris
PASĪVS		
PAŠU KAPITĀLS		
1. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
5. Rezerves		
f) pārējās rezerves		
6. Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		
7. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		
ILGTERMIŅA KREDITORI		
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm		
4. Citi aizņēmumi		
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		
13. Nākamo periodu ieņēmumi		
ĪSTERMIŅA KREDITORI		
3. Aizņēmumi no kredītiestādēm		
4. Citi aizņēmumi		
5. No pircējiem saņemtie avansi		
6. Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		
10. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		
11. Pārējie kreditori		
12. Nākamo periodu ieņēmumi		
14. Uzkrātās saistības		
pielikums		
	6 120 878	5 892 864
	- 1 915 549 -	- 2 116 541
5.8.	57 764	57 764
	67 255	67 255
	67 255	67 255
	- 2 241 615 -	- 2 215 751
	201 047 -	25 809
	3 584 679	3 783 000
5.9.1.	3 300 148	3 460 149
5.9.1.	245 830	277 265
5.9.1.	36 587	41 166
	2 114	4 420
	4 451 748	4 226 405
	356 834	313 634
	35 507	48 620
	230 914	230 639
	904 486	1 006 697
	96 614	129 491
	44 624	45 610
	417 274	451 397
	2 365 495	2 000 317

2. PEĻNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒĶINS

	2017.gads	2016.gads
1. Neto apgrozījums		
a) no lauksaimnieciskās darbības		
b) no citiem pamatdarbības veidiem		
2. Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas		
3. Bruto peļņa vai zaudējumi		
5. Administrācijas izmaksas		
6. Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi		
7. Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		
10. Pārējie procentu ieņēmumi un tamīdzīgi ieņēmumi		
b) no citām personām		
12. Procentu maksājumi un tamīdzīgas izmaksas		
b) citām personām		
13. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		
14. Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu		
15. Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķināšanas		
18. Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		
pielikums		
	1 523 719	1 636 253
5.10.1.	1 523 719	1 636 253
	1 458 017	1 477 450
	65 702	158 803
	63 648	56 369
	259 404	137 363
	72 894	319 403
	40 691	54 139
	40 691	54 139
	242	342
	242	342
	229 013 -	25 809
	27 966	
	201 047 -	25 809
	201 047 -	25 809

3.NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

	2017.gads	2016.gads
I. Pamatdarbības naudas plūsma		
1. Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa.	229 013 -	25 809
Korekcijas:		
a) pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas,	38 257	55 925
b) nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas,	768	768
c) uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem),	-	96 006
g) pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi,	-	54 139
h) ilgtermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas,	40 691 -	3 145
i) procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas.	242	432
2. Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kredītoru atlikumu	227 589 -	115 684
Korekcijas:		
a) debītoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums,	89 250	593 990
b) krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums,	23 450	4 445
c) piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kredītoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums.	38 804	182 566
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma.	379 093	665 317
4. Izdevumi procentu maksājumiem.	-	342
5. Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem.	242 -	
6. Pamatdarbības neto naudas plūsma.	39 748 -	
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma	339 103	664 975
3. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde.	-	5 615 -
7. Saņemtie procenti.	40 691	8 177
9. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma.	35 076	54 139
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma	35 076	45 962
2. Saņemtie aizņēmumi.	536 999	283 828
4. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai.	-	382 657 -
6. Izmaksātās dividendes.	55	1 084 060
7. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma.	154 287 -	800 232
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		
V. Pārskata gada neto naudas plūsma	528 466 -	89 295
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	315 512	404 897
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	843 978	315 602

4.PAŠU KAPITĀLA PĀRSKATS

	2017.gada 31.decembris	2016.gada 31.decembris
I. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	57 764	57 764
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	<u>57 764</u>	<u>57 764</u>
V. Rezerves		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	67 255	103 848
3. Rezervju atlikuma palielinājums/samazinājums.	-	36 593
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	<u>67 255</u>	<u>67 255</u>
VI. Nesadalītā peļņa		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	-	2 252 344
3. Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums.	200 992	10 784
4. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	<u>- 2 040 568</u>	<u>- 2 241 560</u>
VII. Pašu kapitāls		
1. Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa.	-	2 090 732
3. Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās.	<u>- 1 915 549</u>	<u>- 2 116 541</u>

5. PIELIKUMS

5.1. Finanšu pārskata sagatavošanas vispārīgie principi.

Bilance sagatavota pamatojoties uz "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā" noteikto shēmu. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sagatavots pamatojoties uz shēmu vertikalā formā (klasificēta pēc izdevumu funkcijas). Naudas plūsmas pārskats sagatavots ar netiešo metodi. Pašu kapitāla izmaiņu pārskats sagatavots pamatojoties uz Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteikto shēmu.

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

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

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

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

Finanšu pārskats sagatavots atbilstoši šādiem vispārīgajiem principiem:

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

Izmantota tā paša grāmatvedības politika un novērtēšanas metodes, kuras izmantotas iepriekšējā pārskata gadā, izņemot 5.3.1.punktā skaidrotās grāmatvedības metodikas maiņas;

Sabiedrībai pārskata periodā ir mainīta grāmatvedības politika, un novērtējot grāmatvedības politikas maiņas ietekmi uz visu attiecīgo iepriekšējo gadu finanšu posteņu rādītājiem, it kā jaunā grāmatvedības politika būtu piemērota vienmēr.

Sabiedrības darbības turpināšanas pieņēmums nav apdraudēts jo:

-Sabiedrībai ir pietiekams apgrozāmo līdzekļu kapitāls, lai norēķinātos ar kreditoriem, ievērojot maksājumu termiņus –

-Sabiedrība spēj atmaksāt saņemtos klientu aizņēmumus saskaņā ar atmaksas grafikiem;

-Sabiedrības pamatdarbības neto naudas plūsma ir pozitīva;

-Sabiedrība veikusi maksātspējas risku novērtēšanu un norobežojusi riskus, kas saistīti ar klientu iespējamām prasījumiem attiecībā uz uzkrājumu fondiem – primāri sedzot iespējamus klientu prasījumus ar klientu parādiem pret Sabiedrību.

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

-finanšu pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūto peļņu,

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

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

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

Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos;

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

Bilances aktīva un pasīva posteņi novērtēti atsevišķi;

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

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

5.3. Grāmatvedības vispārīgā politika.

Sabiedrība dokumentē un grāmatvedībā konsekventi ievēro grāmatvedības politiku.

Grāmatvedības politika izvēlēta, ievērojot šādus nosacījumus:

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

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

Sabiedrība maina grāmatvedības politiku tikai tad, ja:

-ir mainījies normatīvais regulējums;

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

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

5.3.1. Sabiedrība pārskata gadā mainījusi grāmatvedības politiku.

Grāmatvedības politikas maiņas būtība:

1. Saistībā ar apstākļu maiņu līdzšinējās grāmatvedības politikas piemērošana vairs neatbilst likuma prasībai par patiesu un skaidru priekšstatu: iepriekšējā grāmatvedības politika paredzēja pamatdarbības ieņēmumos atzīt visus ieņēmumus, kuru sastāvā bija klientiem sniegtie pārvaldīšanas un apsaimniekošanas un citi pakalpojumi un pamatdarbības izdevumos atzina visus maksājumus par dzīvojamo namu un tiem pieguļošo teritoriju pārvaldīšanu un apsaimniekošanu, kas ietvēra dzīvojamo māju kopīpašumā esošo daļu un tām piesaisīto zemes gabalu kopšanu un labiekārtošanu un dzīvojamo māju tehnisko apkopi un remontu. Ar grāmatvedības politikas maiņu sabiedrība ieņēmumos atzīst:

-pārvaldīšanas pakalpojumus tiem klientiem, ar kuriem noslēgts dzīvojamās mājas pārvaldīšanas līgums, pārējie klientu maksājumi tiek atzīti kā norēķini ar pakalpojumu sniedzējiem;

-klientiem, kuri nodoti sabiedrības pārvaldīšanā ar Liepājas pilsētas pašvaldības „Līgumu par pilnvarojumu veikt dzīvojamo māju pārvaldīšanu“, ieņēmumos tiek atzīta uzturēšanas maksa pilnā apjomā.

2. Saistībā ar klasifikācijas maiņu līdzšinējās grāmatvedības politikas piemērošana vairs neatbilst likuma prasībai par patiesu un skaidru priekšstatu: iepriekšējā grāmatvedības politika (klasifikācija) paredzēja pamatdarbības izdevumos (pārdotās produkcijas pašizmaksa) atzīt izdevumus, kuru sastāvā bija tikai tiešās ražošanas izmaksas. Ar grāmatvedības politikas (klasifikācijas) maiņu Sabiedrība ražošanas pašizmaksā atzīst izdevumus, kas iepriekš tika atzīti kā administrācijas izdevumi.

3. Grāmatvedības politikas maiņa nodrošina ticamu un atbilstošu informāciju par attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu un notikumu vai apstākļu ietekmi uz sabiedrības finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu: iepriekš uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem tika atzīti izvērtējot parāda piedziņas procesa stadiju un debitora juridisko statusu. Ar grāmatvedības politikas maiņu uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem tiek atzīti, par pamatu ņemot vērā maksājuma kavējuma termiņu.

Jaunās grāmatvedības politikas atbilstības pamatojums likuma prasībai par patiesu un skaidru priekšstatu:

-Ieņēmumu/izdevumu atzīšanas politikas maiņa nodrošina patiesu neto apgrozījumu un pamatdarbības izdevumu uzrādīšanu (neto apgrozījumā neuzrādot iekasētās naudas summas, kuras sabiedrība saņem pārvaldīšanas līguma ietvaros klienta vārdā un paredzētas klienta saņemto pakalpojumu samaksai un izdevumos neuzrāda klienta saņemtos pakalpojumus).

-Izmaksu klasifikācijas maiņa nodrošina patiesu administrācijas izmaksu uzrādīšanu (administrācijas izmaksās ietvertas tikai administrācijas tiešās izmaksas: vadības atalgojums un vadības biroja uzturēšanas izmaksas).

-Šaubīgo debitoru atzīšanas politikas maiņa nodrošina ticamu un atbilstošu informāciju par atgūstamajiem debitoriem.

Grāmatvedības politikas maiņas rezultātā ir tika veiktas vēsturisko bilances posteņu un peļņas vai zaudējumu aprēķina korekcijas. Izmaiņas grāmatvedības politikā tiek atspoguļotas ar atpakaļejošu spēku - saskaņā ar „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma“ 12.pantu „Iepriekšējā gada pārskata skaitļi“ 2.punktu ir koriģēti 2016.gada atlikumi:

Posteņa nosaukums	2016.gada bilances atlikums pirms labojuma	Politikas un klasifikācijas maiņas ietekme	2016.gada bilances atlikums pēc labojuma
Bilance			
AKTĪVS			
Apgrozāmie līdzekļi	8 134 978 -	2 242 114	5 892 864
II.Debitori	4 409 672 -	2 242 114	2 167 558
Pircēju un pasūtītāju parādi	4 042 802 -	2 242 114	1 800 688
PAŠĪVS	3 354 768 -	2 242 114	1 112 654
Pašu kapitāls	8 134 978 -	2 242 114	5 892 864
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	125 573 -	2 242 114 -	2 116 541
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	- -	2 215 751 -	2 215 751
	555 -	26 364 -	25 809
Peļņas vai zaudējumu aprēķins			
Neto apgrozījums			
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	6 048 253 -	4 412 000	1 636 253
Bruto peļņa vai zaudējumi	4 228 402 -	2 750 952	1 477 450
Administrācijas izmaksas	1 819 851 -	1 661 048	158 803
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	1 426 484 -	1 370 115	56 369
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	200 712 -	63 349	137 363
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	491 384 -	171 981	319 403
Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	148 847 -	148 605	242
Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi	7 987 -	33 796 -	25 809
	555 -	26 364 -	25 809
Pašu kapitāla pārskats			
Nesadalītāpeļņa - iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	36 593 -	-	-
Nesadalītās peļņas palielinājums/samazinājums	37 148 -	2 215 751 -	2 252 344
Nesadalītā peļņa - Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	555 -	26 364	10 784
Pašu kapitāls - iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	125 019 -	2 242 115 -	2 241 560
Pašu kapitāls - pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	125 574 -	2 242 115 -	2 116 541
Naudas plūsmas pārskats			
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	7 987 -	-	-
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	148 847 -	33 796 -	25 809
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	66 527 -	148 415	432
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	560 194	182 211 -	115 684
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	813 732 -	33 796	593 990
Izdevumi procentu maksājumiem	148 847	148 415	665 317
		148 505 -	342

Grāmatvedības aplēse un tās maiņa.

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

Kļūdu labojumi.

Būtisku kļūdu, kas radusies un atklāta pārskata gadā vai gada pārskata sagatavošanas laikā, labo līdz gada pārskata parakstīšanas dienai, korigējot attiecīgos finanšu pārskata posteņus. Iespējamās saistības un iespējamie aktīvi. Iespējamās saistības, kas varētu rasties konkrēta pagātnes notikuma (piemēram, sniegta galvojuma) sakarā, nav iekļautas bilancē.

Finansiālā atbalsta (finanšu palīdzības) novērtēšana un norādīšana.

No valsts vai pašvaldības budžeta tiešā naudas maksājuma veidā saņemto finanšu palīdzību – subsīdiju izdevumu (zaudējumu) segšanai vai dotāciju noteiktu valsts vai pašvaldības funkciju izpildes nodrošināšanai – un finansiālo atbalstu, kas izpaužas kā nodokļu (arī valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu) parādu vai citu sabiedrības parādu valsts vai pašvaldības budžetam daļēja vai pilnīga norakstīšana, iekļauti ieņēmumos tajā pārskata gadā, kurā saņemta finanšu palīdzība vai finansiālais atbalsts.

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

-nauda paredzēta ilgtermiņa ieguldījumu objekta iegādei, izveidošanai vai būvniecībai;

-nauda tiks izlietota tikai nākamajā pārskata gadā (tā paredzēta noteiktu nākamā pārskata gada kārtējo izdevumu segšanai vai funkciju izpildes nodrošināšanai);

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

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

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

Pārskata gada ieņēmumos iekļautās summas norādītas peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi" vai citā ieņēmumu postenī, ja tas precīzāk atbilst saņemtā finansiālā atbalsta būtībai.

5.4. Ilgtermiņa ieguldījumi.

5.4.1. Pamatlīdzekļi.

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

Pamatlīdzekļu atzīšanas nosacījumi:

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

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

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

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

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

Pamatlīdzekli izslēdz no grāmatvedības uzskaites, kad tas:

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

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

5.4.2. Nemateriālie ieguldījumi.

Nemateriālie ieguldījumi	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	128 398
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	<u>128 398</u>
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	<u>127 039</u>
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	768
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	<u>127 807</u>

5.4.3. Pamatlīdzekļi

Pamatlīdzekļi	Zemes gabali, ēkas būves	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamatlīdzekļos	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	37 991	97 167	582 285
Vērtības palielinājumi			5 615
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā,	-	97 167	- 277 835
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	37 991	-	310 065
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada sākumā	11 017	94 907	516 680
Pārskata gadā aprēķinātās vērtības samazinājuma korekcijas,	1 520	2 260	33 488
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma (atsavināšana, likvidācija vai pārvietošana)	-	97 167	- 276 845
Vērtības samazinājuma korekciju kopsumma pārskata gada beigās	12 537	-	273 323

5.4.4. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi	Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada sākumā	3 629 109
Atsavināšana vai likvidācija pārskata gadā,	- 154 342
legādes izmaksas (pašizmaksa, patiesā vērtība) pārskata gada beigās	<u>3 474 767</u>

5.5. Krājumi.

Krājumu uzskaites un novērtēšanas metodes un kārtība.

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

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

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

5.6. Debitori.

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

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

Parādu uzskata par nedrošu, ja parāds noteiktajā termiņā - 24 mēnešu laikā nav samaksāts (2017.gadā mainīta debitoru uzskaites politika - pielikuma 5.3.1.punkts).

Debitoru parādu atlikumi bilancē norādīti neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši

Darbības veidi	2017.gads	2016.gada dati saskaņā ar 2017.g. grāmatvedības politiku	2016.gads
Pārvaldīšanas pakalpojums	1 244 718	1 324 668	5 048 268
Aprēķinātā nomas maksa	29 563	35 926	173 341
Komisijas ieņēmumi	185 059	194 728	194 728
Ieņēmumi no pakalpojumiem juridiskām personām	59 084	77 772	192 563
Ieņēmumi par remontdarbiem, projektiem	4 802	2 306	438 500
t.sk. ES, valsts, pašvaldības līdzfinansējums	2 306	2 306	410 112
Ieņēmumi par citiem pakalpojumiem	493	853	853
	1 523 719	1 636 253	6 048 253

5.11. Izdevumi.

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

5.12. Cita informācija.

5.12.1. Pārskata gadā sabiedrības zvērinātam revidentam vai zvērinātu revidentu komercsabiedrībai aprēķinātās atlīdzības kopsumma sadalījumā par katru no šādiem zvērināta revidenta sniegto pakalpojumu veidiem:

-gada pārskata obligātā revīzija (pārbaude): EUR 3 200.

5.12.2. Priekšlikumi par peļņas sadali vai zaudējumu segšanu:

Valde iesaka pārskata gada peļņu novirzīt iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai.

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

	Vidējais darbinieku skaits	Atlīdzība par darbu	VSAO iemaksas
Valdes locekļi	1	33 235	7 820
Pārējie darbinieki	67	804 677	187 758
	68	837 912	195 578

5.12.4. Finanšu palīdzība:

Projekta "Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta finansēto projektu atklāta konkursa "Siltumnīcefekta gāzu samazināšana transporta sektorā" – atbalsts elektromobiļu un to uzlādes infrastruktūras ieviešanai. Kompleksi risinājumi siltumnīcefekta gāzu emisijas samazināšanai" ietvaros 2014.gada novembrī iegādāts jauns elektromobilis, kura iegādei saņemts aizdevums bankā EUR 27 475. 2015.gadā saņemts ES līdzfinansējums EUR 10 762.

Liepāja
2018.gada 11.jūlijs

Valdes paraksti:



Persona, kas sagatavojusi pārskatu:
Galvenā grāmatvede Inga Helmane



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA "LIEPĀJAS NAMU APSAIMNIEKOTĀJS" dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "LIEPĀJAS NAMU APSAIMNIEKOTĀJS" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 17. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:
-bilanci 2017. gada 31. decembrī,
-peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
-pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī,
-naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, kā arī
-finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "LIEPĀJAS NAMU APSAIMNIEKOTĀJS" finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. 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 ietverts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5. lapai;
- informācija par Sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3. Lapā.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

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

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

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība nepilnīgi 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 pamatot uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

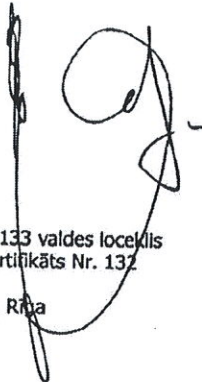
Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticisms. Mēs arī:

- 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 attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs sazināties ar personām, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.



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

Gustava Zemgala gatve 64-6, Rīga
2018.gada 11.jūlijs