

SIA "BAUSKAS SILTUMS"

43603001681

Gada pārskats par 2016. gadu

SIA „BAUSKAS SILTUMS” valdes **2016. finanšu gada darbības pārskata ziņojums**

SIA "BAUSKAS SILTUMS" komercdarbība nodrošina siltumenerģijas lietotājus Bauskas pilsētā ar centralizētu, nepārtrauktu, ekonomiski pamatotu, pieprasītajā daudzumā un vides aizsardzības nosacījumiem atbilstošu siltumapgādi, vienlaicīgi radot iespēju SIA „WINDAU” efektīvā koģenerācijas ciklā papildus siltumenerģijai ražot arī elektroenerģiju. Komercsabiedrība pilda 3.03.2015 ar Bauskas novada domi noslēgto deleģēšanas līgumu par siltumapgādes pakalpojuma sniegšanu Bauskas pilsētas centralizētās siltumapgādes zonā, atbilstoši 27.10.2016. apstiprinātajai SIA BAUSKAS SILTUMS vidēja termiņa darbības stratēģijai 2016./2018. finanšu gadiem.

Svarīgākie notikumi pārskata periodā

Gāzes cena 2016. gadā martā ir saglabājusi tendenci samazināties, saglabājoties vēsturiski zemākajā cenu līmenī līdz rudenim, sasniedzot enerģijas cenu gāzes katlu izejā 28 EUR/MWh līmeni. Gada nogalē tā sāk pakāpeniski paaugstināties.

2016. gada martā ekspluatācijā nodotas 5 MW šķeldas katla iekārtas un uzsākta siltumenerģijas ražošana. Pateicoties iepirkšanās šķeldas siltumenerģijas cenai 14 EUR/MWh, ar SIA "WINDAU" noslēgta vienošanās par koģenerācijas stacijā iepirkšanās enerģijas cenas samazināšanu par gandrīz 50% ar 2016. gada 1. aprīli, pretējā gadījumā siltumenerģijas iepirkšana no koģenerācijas stacijas tiktu pārtraukta, jo pašu saražotās enerģijas cena ir zemāka par SPRK noteikto SIA "WINDAU" siltumenerģijas cenu.

2016. gada martā auditors I. Magones veiktā audita Nr.3-2015 „Pašvaldības SIA „Bauskas siltums” grāmatvedības un lietvedības iekšējās kontroles izvērtējums ” un audita Nr.4-2015 ”Pašvaldības SIA „Bauskas siltums” darbības efektivitātes izvērtējums” ieteikumu pārbaudes ziņojumā nr.1 noteikts, ka ieteikumu ieviešanas process uzņēmumā ir bijis veiksmīgs.

2016. gada maijā Bauskas novada pašvaldība sabiedrībā ieguldīja 150 000 EUR , palielinot UR reģistrētā pamatkapitāla vērtību līdz 1080087 EUR.

Plānotajā apmērā no LIAA saņemts KF atbalsts un tas novirzīts Valsts kasē veiktā aizņēmuma pamatsummas samazināšanai.

Papildus Valsts kases aizņēmuma pamatsummas samazināšanai jūnijā novirzīti 150 000 EUR, tādejādi ilgtermiņa saistības samazinājušās līdz 1 101816 EUR.

Valdes loceklis izstrādājis SIA "BAUSKAS SILTUMS" vidējā termiņa stratēģiju 2016. - 2018. Finanšu gadam un saskaņošanai iesniedzis kapitāldaļu turētāja pārstāvim.

Atbilstoši gūtajai pirmajai pieredzei jauno šķeldas katlu iekārtu ekspluatācijā, vasaras periodā tiek veikta katlumājas elektroniskās vadības programmas nomaiņa uz SIEMENS programmatūru, lai jaunās iekārtas integrētu esošajā sistēmā.

Katlumājā veikts telpu remonts, palīgtelpas jumta nomaiņa, paplašināti un automatizēti vārti šķeldas kravu saņemšanai.

10. jūnijā katlumājas teritorijā Dārza ielā 11 svinīgi tika atklāta SIA "BAUSKAS SILTUMS" rekonstruētā katlumāja ar šķeldas katla iekārtām.

Līgums par šķeldas piegādi nākošajai apkures sezonai ir noslēgts ar SIA "HW Energo".

Pabeigta katlumājas vadības programmas nomaiņa uz SIEMENS platformu.

27.11.2016. Bauskas novada dome apstiprinājusi SIA "BAUSKAS SILTUMS" vidējā termiņa stratēģiju 2016. - 2018. finanšu gadam un nolēmusi saglabāt līdzdalību pašvaldības SIA "BAUSKAS SILTUMS".

Siltuma ražošanas, pārvades un realizācijas rezultāti pārskata periodā

Sakarā ar vienošanos ar WINDAU par siltumenerģijas ražošanu pamatslodzē un vadības programmas nomaiņu, šķeldas katls siltumenerģiju ražoja galvenokārt, rudens sezonā, pazeminoties ārējai temperatūrai zem + 5 °C, attiecīgi no šķeldas saražotais MWh apjoms pirmajā ekspluatācijas gadā ir salīdzinoši mazs.

MK 243 "Noteikumi par energoefektivitātes prasībām licencēta vai reģistrēta energoapgādes komersanta valdījumā esošām centralizētām siltumapgādes sistēmām un to atbilstības pārbaudes kārtību" prasības ar 2018. gadu nosaka iepriekšējo 22% vietā daudz augstāku maksimālo relatīvo trašu siltuma zudumu robežvērtību gadā t.i. 19%.

	Realizēta siltumenerģija	Katlumājā saražota enerģija MWh			Iepirkts WINDAU	Zudumi siltumtrasēs		Vid ārg. Temp.
	MWh	Gāzes k.	Šķelda	Kopā	MWh	MWh	%	⁰ C
2015.g.	28362	7990	0	7990	25248	4391	13,4	+ 4,9
2016.g.	30731	6010	4773	10783	25233	4749	13,4	+ 1,5
± %	+9,8	-2,4	-	+35	-0,06	+8	±0	-

Finansiālie rezultāti pārskata periodā

Uzņēmuma siltumenerģijas ražošanas neto apgrozījums 2016. gadā ir pieaudzis par 11 759 EUR pret iepriekšējo gadu un sasniedza 15519572 EUR. **2016. Finanšu gadu uzņēmums ir beidzis ar peļņu 14587 EUR apmērā.**

Pārskata gadā izveidoti uzkrājumi šaubīgiem debitoru parādiem 70927 EUR. Kopējie pircēju parādi pārskata periodā samazinājušies līdz 433002 EUR. Iedzīvotājiem piedādīto rēķinu apmaksas līmenis par 2016. finanšu gadu saglabājas 99 % līmenī.

Valsts un pašvaldības budžetā uzņēmums kopā iemaksājis 345 148 EUR.

Uzņēmuma pašreizējais finansiālais stāvoklis, riski un attīstība

Uzņēmuma pašu kapitāla īpatsvars no bilances vērtības nedaudz pieaudzis līdz 30% līmenim, saglabājot maksāspējas risku sakarā ar aizņēmumu Valsts kasē. Uzņēmums 2015. gadā veica vislielākos ieguldījumus attīstībā savā pastāvēšanas vēsturē. Aizņemtā kapitāla dominānce samazinājusies 2016. gadā, jo tika saņemts plānotais KF atbalsts 50% apmērā par investīcijām šķedas katla projektā.

Realizētais 5MW šķedas katla projekts ne tikai būtiski samazina siltuma tarifa palielināšanās risku Bauskā arī pēc koģenerācijas stacijas darbības pārtraukšanas 2017. gadā, bet kurināmā izmaksu samazinājums uzrāda iespēju samazināt arī gala tarifu 15 – 20 % robežās, tādejādi būs iespējams atgriezties zema siltumtarifa uzņēmumu lokā Latvijā.

Tā kā maximum slodzes pie negatīvām ārējās temperatūrām nodrošina gāzes katli, tad siltumenerģijas patēriņa samazinājums siltināšanas rezultātā samazinās gāzes patēriņa daudzumu, bet neradīs siltumenerģijas gala tarifa palielināšanās risku.

Ievērojamo risku veido ārējie faktori:

- pieņemtie MK not. Nr.221 grozījumi, ar 1.08.2017. paredz pārtraukt koģenerācijas elektroenerģijas ražošanas atbalstu un līdz šim iepirkto koģenerācijas siltumenerģiju 2017. gada vidū aizvietos šķedas katlā saražotā siltumenerģija un par 10-15% palielināsies gāzes katlos saražotās enerģiju apjoms gadā.
- Energoefektivitātes direktīva 2012/27/ES no 2014. – 2020. gadam uzliek par pienākumu energouzņēmumam panākt gala patēriņa samazinājumu 10,5% taču Energoefektivitātes Likums vairākus gadus atrodas projekta stadijā.
- 2017. gada aprīlī plānota brīvā gāzes tirgus atvēršana, līdz ar to rodas neskaidri jautājumi par jaunās gāzes cenas piemērošanu siltumenerģijas tarifu noteikšanā, gāzes piegādes līgumu pārslēgšanu, jaunas siltumenerģijas tarifu metodikas apstiprināšana u.tt.
- Šķedas cenas sadārdzināšanās risks (degvielas sadārdzināšanās risks) ir ievērojami zemāks nekā dabas gāzes cenas palielināšanās tirgus liberalizācijas rezultātā.

Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad vadība paraksta gada pārskatu, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas ietekmētu gada rezultātus un sabiedrības finansiālo stāvokli.

SIA “BAUSKAS SILTUMS”

Valdes loceklis:

20.02.2017.

I. RŪSIS

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	SIA "BAUSKAS SILTUMS"		
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību		
Reģistrācijas Nr., vieta un datums	43603001681 Bauskā, 2003.gada 22.aprīlī		
Juridiska adrese	Dārza iela 8 k-1, Bauska, Bauskas novads, LV-3901		
Sabiedrības darbības veids	Tavaika piegāde un gaisa kondicionēšana (NACE 3530)		
Valdes locekļi	Ilmārs Rūsis		
Gada pārskatu sagatavoja	Sandra Šimane, galvenā grāmatvede		
Pārskata gads	no	01.01.2016	līdz 31.12.2016
Finanšu pārskatā lietotā naudas vienība	EUR		
Revidents	"Jegorovas audits" SIA Kazarmes iela9 Jelgava LV-3007 Licence Nr. 125	Zvērināts revidents Inese Jegorova Sertifikāts Nr. 85	

PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

	Piezīmes numurs	2016 EUR	2015 EUR
Neto apgrozījums	1	1 531 331	1 519 572
<i>b) no citiem pamatdarbības veidiem</i>		1 531 331	1 519 572
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai	2	-1 354 129	-1 389 230
Bruto peļņa vai zaudējumi		177 202	130 342
Administrācijas izmaksas	3	-139 049	-132 136
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	82 309	
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	5	-95 908	-848
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	6	347	273
<i>b) no citām personām</i>		347	273
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	7	-10 314	0
<i>b) citām personām</i>		-10 314	
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		14 587	-2 369
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmumu ienākuma nodokļa		14 587	-2 369
Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām			3 146
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		14 587	777

I.RŪSIS

2017 gada 20.februāris

Gada pārskatu sagatavoja:

Sandra Sīmane,
galvenā grāmatvede

BILANCE

AKTĪVS	Piezīmes numurs	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi (pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi un bioloģiskie aktīvi)			
Nekustāmie īpašumi:		626 278	448 382
<i>a) zemes gabali, ēkas un inženierbūves</i>		626 278	448 382
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		2 301 429	
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		48 024	19 449
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas			2 611 587
Pamatlīdzekļi kopā	8	2 975 731	3 079 418
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā		2 975 731	3 079 418
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	9	781	848
Krājumi kopā		781	848
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	10	433 002	545 296
Citi debitori	11	282	29 138
Nākamo periodu izmaksas	12	3 589	3 261
Debitori kopā		436 873	577 695
Nauda	13	89 833	43 684
Apgrozāmie līdzekļi kopā		527 487	622 227
AKTĪVS KOPĀ		3 503 218	3 701 645

BILANCE

PASĪVS	Piezīmes numurs	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	14	1 080 087	930 087
Nesadalītā peļņa:			
a) iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		-6 077	-6 854
b) Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		14 587	777
Pašu kapitāls kopā		1 088 597	924 010
Kreditori			
Ilgtermiņa parādi			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	15	1 101 816	2 579 247
Nākamo periodu ieņēmumi	16	1 029 500	
Ilgtermiņa parādi kopā		2 131 316	2 579 247
Īstermiņa parādi			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	17	61 212	15 000
No pircējiem saņemtie avansi		10 398	11 629
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	18	10 113	160 866
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	19	11 798	2 282
Pārējie kreditori	20	0	764
Nākamo periodu ieņēmumi	21	123 540	
Uzkrātās saistības	22	66 244	7 847
Īstermiņa parādi kopā		283 305	198 388
Kreditori kopā		2 414 621	2 777 635
PASĪVS KOPĀ		3 503 218	3 701 645

Pielikums no 9. līdz 19. lapai ir neatņemama šī finanšu pārskata sastāvdaļa.

I.RŪSIS

2017 gada 20.februāris

Gada pārskatu sagatavoja:
Sandra Sīmane,
galvenā grāmatvede

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS PAR 2016.gadu
Ar netiešo metodi sagatavota naudas plūsmas pārskata shēma

I. Pamatdarbības naudas plūsma	2016.g.	2015.g.
1. Peļņa (+) vai zaudējumi (-) pirms ārkārtas posteņiem un nodokļiem	14587	-1290
korekcijas:		
a) pamatlīdzekļu nolietojums (+)	233881	61051
b) nemateriālo ieguldījumu vērtības norakstījumi (+)		
c) uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)		
d) peļņa (-) vai zaudējumi (+) no ārvalstu valūtas kursu svārstībām		
e) ieņēmumi no līdzdalības koncerna meitas un asociēto uzņēmumu kapitālos		
f) ieņēmumi no vērtspapīriem un aizdevumiem, kas veidojuši ilgtermiņa ieguldījumus		
g) pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	-347	-273
h) ilgtermiņa finanšu ieguldījumu un īstermiņa vērtspapīru vērtības norakstīšana		
i) procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	10314	
2. Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa saistību atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	258435	59488
a) debitoru parādu atlikumu pieaugums (-) vai samazinājums (+)	140822	32992
b) krājumu atlikumu pieaugums (-) vai samazinājums (+)	67	558
c) piegādātājiem, darbuizpildītājiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums (+) vai samazinājums (-)	1068205	-61038
3. Bruto pamatdarbības naudas plūsma	1467529	32000
4. Izdevumi procentu maksājumiem	-10314	
5. Izdevumi uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem		
6. Izdevumi NĪN un UIN maksājumiem		-1079
6. Naudas plūsma pirms ārkārtas posteņiem	1457215	30921
7. Naudas plūsma no ārkārtas posteņiem		
8. Pamatdarbības neto naudas plūsma	1457215	30921
II. Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
1. Radniecīgo vai asociēto uzņēmumu akciju vai daļu iegāde		
2. Ieņēmumi no radniecīgo vai asociēto uzņēmumu akciju vai daļu atsavināšanas		
3. Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	-130194	-2590528
4. Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		
5. Izsniegtie aizdevumi		
6. Ieņēmumi no aizdevumu atmaksas		
7. Saņemtie procenti	347	273
8. Saņemtās dividendes		
9. Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	-129847	-2590255
III. Finansēšanas darbības naudas plūsma		
1. Ieņēmumi no akciju un obligāciju emisijas vai kapitāla līdzdalības daļu ieguldījumiem	150000	
2. Saņemtie aizņēmumi		2594247
3. Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi		
4. Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	-1431219	
5. Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam		
6. Izmaksātās dividendes		
7. Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	-1281219	2594247
IV. Ārvalstu valūtu kursu svārstību rezultāts		
V. Pārskata gada neto naudas plūsma pieaugums (+), samazinājums (-)	46149	34913
VI. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	43684	8771
VII. Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	89833	43684

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

SIA „BAUSKAS SILTUMS” dalībniekiem

Ziņojums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA „BAUSKAS SILTUMS” (“Sabiedrība”) pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 19.lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2016. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Atzinums

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA „BAUSKAS SILTUMS” finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam, 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 pārskata 3.un 4.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 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.

Inese Jegorova
zvērīnāta revidenta sertifikāts Nr.85
SIA „Jegorovas audīts” valdes locekle
Komersabiedrības licence Nr.125

Jelgavā, 2017.gada 20.februāris