

The logo consists of the text "ms siltums" in a white, lowercase, sans-serif font, centered within a dark green square. The letters "ms" are positioned to the left of "siltums", and there is a thin white horizontal line underlining the "ms" portion.

ms siltums

SIA "MS Siltums"

2023. GADA PĀRSKATS

SATURS

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	5
Bilance	6 -7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pielikums	10 - 16
Neatkarīgu revidentu ziņojums	17 - 18

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrības nosaukums	SIA MS Siltums
Sabiedrības juridiskais statuss	Ogres novada pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103666190 Rīga, 2013. gada 30. aprīlī
Darbības veids pēc NACE klasifikācijas	Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana (NACE kods 35.30)
Adrese	"Pagastmāja", Madliena, Madlienas pag., Ogres nov., LV-5045 Latvija
Dalībnieki	Ogres novada pašvaldība (100%)
Valde	Normunds Ševels - valdes loceklis
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošānu	Andris Veide EGA Birojs SIA (reģ. nr. 40003901909)
Pārskata gads	2023. gada 1. janvāris - 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA Potapoviča un Andersone Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 99 Ūdens iela 12-45, Rīga, LV-1007 Latvija Atbildīgā zvērinātā revidente Kristīne Andersone sertifikāts Nr. 99

Vadības ziņojums

Darbības veids

MS Siltums SIA (turpmāk Sabiedrība) pamatdarbības veids ir apgādāt patērētājus ar siltumenerģiju, izmantojot atjaunojamus energoresursus.

Informācija par Sabiedrības pamatkapitālu

2023. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 160 000, kas sastāv no 160 000 parastajām daļām ar EUR 1 nominālvērtību katra.

Nomas un īres līgumi, kuriem ir svarīga nozīme Sabiedrības darbībā

Līdz 2029. gada 13. jūlijam Sabiedrībai bezatlīdzības lietošanā un apsaimniekošanā nodota Ogres novada pašvaldības aģentūras Rosme un Madlienas pagasta pārvaldes bilancēs esošās katlu mājas ar tajā esošajām iekārtām un siltumtrases. Sabiedrībai ir spēkā zemes, uz kuras atrodas katlu mājas, nomas līgumi. Zemes nomas maksas ir 1,5% no kadastrālās vērtības gadā.

Līdz 2028. gada 23. janvārim Sabiedrībai bezatlīdzības lietošanā un apsaimniekošanā nodota Lauberes, Ķeipenes un Meņģeles pagasta pārvaldes bilancēs esošās siltumtrases un katlu iekārtas un pārējās katlu mājas apsaites iekārtas un sistēmas.

2019. gadā Sabiedrība vienojās ar Ogres novada pašvaldību Ķeipenes pagasta pārvaldei kompensēt kredīta maksājumus un procentus par bezatlīdzības lietošanā nodoto trašu rekonstrukciju. Saskaņā ar līgumu nākotnes kompensācijas maksas kopsumma sastāda EUR 22 108.

2022. gadā ir noslēgti zemes un telpu ilgtermiņa nomas līgumi ar Ogres novada pašvaldības SIA “Lielvārdes Remte” un Ogres novada pašvaldības SIA “Ikšķiles māja”, lai varētu īstenot siltumavotu Lielvārdē un Ikšķilē pāreju no fosilajiem uz atjaunīgajiem energoresursiem.

2023. gadā noslēgts Patapinājuma līgums par Ogres novada Lielvārdes pilsētas un pagasta pārvaldes mantas nodošanu bezatlīdzības lietošanā ar mērķi nodrošināt kvalitatīvu un saimnieciski efektīvu centralizēto siltumapgādi Ogres novada Lielvārdes pilsētā un pagasta teritorijā.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

MS Siltums SIA 2023. gadā turpināja savu darbību, piegādājot siltumenerģiju patērētājiem.

2023. gadā kurināmās šķeldas cenas samazinājās, salīdzinot ar 2022. gada beigām, kā rezultātā Sabiedrisko Pakalpojumu regulēšanas komisijā apstiprināja un no 1. oktobra stājās spēkā jauns siltumapgādes tarifs 84,34 EUR/MWh, kas bija par 15,2% zemāks nekā gada sākumā, Madlienas, Suntažu, Lauberes un Ķeipenes pagastos. Šķeldas cenai samazinoties, siltumenerģijas tarifs samazinājās arī Ogres pilsētā un, uzsākot 2023./2024. gada apkures sezonu, bija par 26% zemāks nekā 2023. gada sākumā.

2023. gada decembrī pabeigti būvdarbi darbības programmā “Izaugsme un nodarbinātība” 4.3.1. specifiskā atbalsta mērķa “Veicināt energoefektivitāti un vietējo AER izmantošanu centralizētajā siltumapgādē” projektos:

1. “Katlu māja” Edgara Kauliņa aleja 16, Lielvārdē;
2. “Katlu māja” Avotu iela 17, Lielvārdē;
3. “Katlu māja” Spīdolas iela 12, Lielvārdē;
4. “Katlu māja” Dainu iela 4A, Ikšķilē.

Šo objektu nodošana ekspluatācijā paredzēta 2024. gada pirmajā ceturksnī.

Sabiedrība nepārtraukti strādā, lai paaugstinātu pakalpojumu kvalitāti un celtu klientu apmierinātības līmeni, saglabājot konkurētspējīgus un zemu siltumenerģijas tarifus. Viens no pakalpojuma kvalitātes rādītājiem ir nepārtrauktas siltumenerģijas piegādes nodrošināšana lietotājiem.

Sabiedrības saimnieciskā darbība balstās uz efektīvas saimniekošanas pamatprincipiem, tādēļ Sabiedrība turpinās realizēt savu investīciju politiku siltumapgādes attīstībā un efektivitātes paaugstināšanā, nodrošinot ilgtspējīgu un stabilu siltumenerģijas piegādi saviem klientiem.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu.

Valdes ieteiktā peļņas sadale

Sabiedrības vadība iesaka 2023. gada peļņu atstāt nesadalītu.

Nākotnes perspektīva

2024. gadā Sabiedrība apgādās patērētājus Ogres, Lielvārdes, Ikšķiles un Ķeguma pilsētās, kā arī Birzgales, Madlienas, Suntažu, Lauberes, Ķeipenes un Meņģeles pagastos ar siltumenerģiju, palielinot realizētās siltumenerģijas apjomus par 28%

Normunds Ševels
Valdes loceklis

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2023. gadu

	Pielikums	2023 EUR	2022 EUR
Neto apgrozījums	1	6 459 467	4 922 673
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2	(5 523 548)	(4 682 212)
Bruto peļņa		935 919	240 461
Administrācijas izmaksas	3	(324 119)	(268 679)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	4	355 320	311 870
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas citām personām	5	(411 346)	(176 029)
Pārskata gada peļņa		555 774	107 623

Pielikumi no 10. līdz 16. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Normunds Ševels
Valdes loceklis

Andris Veide
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošānu

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Bilance 2023. gada 31. decembrī

(1)

	Pielikums	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
<u>Aktīvs</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Pamatlīdzekļi:			
Nekustamie īpašumi - zemesgabali, ēkas un inženierbūves		9 280 716	10 045 190
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces		52 984	65 745
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		22 173	28 344
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		6 523 787	16 260
Pamatlīdzekļi kopā:	6	15 879 660	10 155 539
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	7	-	5 565
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		-	5 565
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		15 879 660	10 161 104
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi:			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli		17 115	101 207
Krājumi kopā:		17 115	101 207
Debitori:			
Pircēju un pasūtītāju parādi	7	1 193 837	1 555 526
Citi debitori		461	413
Nākamo periodu izmaksas	8	3 897	3 588
Debitori:		1 198 195	1 559 527
Nauda:	9	425 457	361 678
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		1 640 767	2 022 412
<u>Aktīvu kopsumma</u>		17 520 427	12 183 516

Pielikumi no 10. līdz 16. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Bilance 2023. gada 31. decembrī

	Pielikums	31.12.2023. EUR	(2) 31.12.2022. EUR
Pasīvs			
Pašu kapitāls:			
Pamatkapitāls	10	160 000	160 000
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa		518 083	410 460
Pārskata gada peļņa		555 774	107 623
Pašu kapitāls kopā:		1 233 857	678 083
Kreditori:			
Ilgtermiņa kreditori:			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	489 749	4 992 297
Citi aizņēmumi	12	3 252 523	449 896
Nākamo periodu ieņēmumi	16	4 989 330	3 292 710
Ilgtermiņa parādi kreditoriem kopā:		8 731 602	8 734 903
Īstermiņa kreditori:			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	4 502 547	778 532
Citi aizņēmumi	12	1 028 373	65 890
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		1 277 742	1 331 341
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13	189 025	247 495
Pārējie kreditori	14	92 404	-
Nākamo periodu ieņēmumi	16	268 374	268 375
Uzkrātās saistības	15	196 503	78 897
Īstermiņa parādi kreditoriem kopā:		7 554 968	2 770 530
Kreditori kopā:		16 286 570	11 505 433
<u>Pasīvu kopsumma</u>		17 520 427	12 183 516

Pielikumi no 10. līdz 16. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Normunds Ševels
Valdes loceklis

Andris Veide
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošānu

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2023. gadu

	Pamatkapitāls EUR	Nesadalītā peļņa EUR	Kopā EUR
2021. gada 31. decembrī	160 000	410 460	570 460
Pārskata gada peļņa	-	107 623	107 623
2022. gada 31. decembrī	160 000	518 083	678 083
Pārskata gada peļņa	-	555 774	555 774
2023. gada 31. decembrī	160 000	1 073 857	1 233 857

Pielikumi no 10. līdz 16. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Naudas plūsmas pārskats par 2023. gadu

	2023 EUR	2022 EUR
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>		
Peļņa pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	555 774	107 623
Korekcijas:		
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcija	788 216	767 805
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	402 579	168 262
ienākumi no ES finansējuma atzīšanas	(268 375)	(268 375)
Peļņa pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	1 478 194	775 315
Korekcijas:		
debitoru parādu atlikumu (pieaugums)/ samazinājums	366 897	(1 058 111)
krājumu atlikumu (pieaugums)/ samazinājums	84 092	(86 353)
piegādātājiem, darbuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums	36 133	1 240 502
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	1 965 316	871 353
Izdevumi procentu maksājumiem	(340 771)	(160 504)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	1 624 545	710 849
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(6 512 337)	(225 734)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(6 512 337)	(225 734)
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>		
Saņemtie aizņēmumi	3 831 663	460 015
Saņemtās dotācijas, dāvinājumi	1 964 994	-
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(829 828)	(606 438)
Izdevumi nomāta pamatlīdzekļa izpirkumam	(15 258)	(16 824)
Izmaksātās dividendes	-	(60 000)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	4 951 571	(223 247)
Pārskata gada neto naudas plūsma	63 779	261 868
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada sākumā	361 678	99 810
Nauda un tās ekvivalenti pārskata gada beigās	425 457	361 678

Pielikumi no 10. līdz 16. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Pielikums Grāmatvedības politika

a) Vispārīgie principi

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas “Grāmatvedības likumu” un “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu” un Ministru kabineta noteikumiem Nr. 775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi”. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 3. pielikumā norādītajai shēmai (klasificēts pēc izdevumu funkcijas). Saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 5. pantu Sabiedrība klasificējama kā maza sabiedrība. Sabiedrības finanšu pārskats sagatavots saskaņā ar “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma” 9. panta prasībām. Salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas. Gadījumos, kad veikta salīdzinošo rādītāju reklasifikācija, kas neietekmē iepriekšējo periodu rezultātu un pašu kapitāla apmēru, skaidrojumi sniegti vai nu atbilstošā posteņa grāmatvedības politikas sadaļā, vai arī atbilstošajā finanšu pārskata pielikuma sadaļā. Gada pārskats sagatavots saskaņā ar darbības turpināšanas principu.

2023. gada 31. decembrī Sabiedrības īstermiņa saistības par EUR 5 914 201 pārsniedz apgrozāmos līdzekļus. Sabiedrība plāno 2024. gadā strādāt ar pozitīvu naudas plūsmu no operatīvās darbības un ir uzsākusi sarunas, lai vienosos par aizņēmuma līgumu ar Luminor Bank AS atmaksas termiņu pagarinājumu. Sabiedrības vadības rīcībā esošā informācija liecina, ka šādas vienošanās panākšanai nav šķēršļu un minētās darbības nodrošinās pietiekamu naudas plūsmu sagaidāmo maksājumu segšanai. Attiecīgi, Sabiedrības vadība uzskata, ka nepastāv nozīmīgi riski saistībā ar Sabiedrības darbības turpināšanu, un darbības turpināšanas princips finanšu pārskata sagatavošanā ir piemērots pamatoti.

b) Informācija par Sabiedrību

Likumā noteiktā informācija par Sabiedrību uzrādīta atsevišķā sadaļā šī gada pārskata 3. lapā.

c) Neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir gada laikā sniegto pakalpojumu un pārdoto preču vērtības kopsūma, atskaitot pievienotās vērtības nodokli. Ieņēmumi tiek atzīti pēc uzkrājumu principa.

d) Ārvalstu valūtu pārvērtēšana

Sabiedrības uzskaitē tiek veikta *euro*. Pārskata perioda laikā ārvalstu valūtās veiktie darījumi tiek uzskaitīti saskaņā ar *euro* maiņas kursu, kas noteikts, pamatojoties uz Eiropas Centrālo Banku sistēmas un citu centrālo banku saskaņošanas un publicēšanas procedūru. Pārskata gada beigās ārvalstu valūtas naudas atlikumus un ārvalstu valūtās izteikto avansu, aizdevumu vai aizņēmumu atlikumus, kā arī citus ārvalstu valūtās maksājamus debitoru vai kreditoru pārādu atlikumus pārrēķina no attiecīgās ārvalsts valūtas uz *euro* saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

e) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi un ieguldījuma īpašumi pamatlīdzekļu sastāvā ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot amortizāciju vai nolietojumu. Amortizāciju vai nolietojumu aprēķina pēc lineārās metodes attiecīgo nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas perioda garumā, lai norakstītu nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļa vērtību līdz aplēstajai atlikušajai vērtībai lietderīgās izmantošanas perioda beigās, izmantojot šādas vadības noteiktas likmes:

	% gadā
Nemateriālie ieguldījumi	33-50
Ēkas un inženierbūves	5-10
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	20-25
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	20-33

Nepabeigtās celtniecības objektu sākotnējā vērtība tiek palielināta perioda laikā par pamatlīdzekļu izveidošanas izmantoto aizņēmumu procentiem un citām tiešajām izmaksām, kas saistītas ar attiecīgo objektu līdz jaunizveidotā objekta nodošanai ekspluatācijā. Attiecīgā pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība netiek palielināta par pamatlīdzekļu izveidošanai izmantoto aizņēmumu procentiem periodos, kad netiek veikti aktīvi nepabeigtās celtniecības objekta attīstības darbi. Nomāto pamatlīdzekļu kapitālā remonta izmaksas tiek norakstītas pēc lineārās metodes īsākajā no kapitālo uzlabojumu lietderīgās izmantošanas laika un nomas perioda. Pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

f) Krājumi

Krājumi uzrādīti pēc zemākās no pašizmaksas vai tirgus cenas. Krājumi novērtēti izmantojot vidējo svērto metodi. Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība ir norakstīta.

g) Debitoru parādi

Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, no sākotnējās vērtības atskaitot speciālos uzkrājumus šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem. Speciālie uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem tiek veidoti gadījumos, kad Sabiedrības vadība uzskata, ka šo speciāli nodalīto debitoru pārādu atgūšana ir apšaubāma. Vadoties no pircēju un pasūtītāju pārādu noilguma dienās, papildus speciālajiem uzkrājumiem ir izveidoti vispārējie uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem debitoru parādiem.

h) Noma ar izpirkumu

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi iegūti nomā ar izpirkumu un Sabiedrība pārņem ar tiem saistītos riskus un atdevi, šie pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti tādā vērtībā, par kādu tos varētu iegādāties ar tūlītēju samaksu. Līzings procentu maksājumi tiek iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie ir radušies.

Pielikums (turpinājums)
Grāmatvedības politika (turpinājums)

i) Operatīvā noma
Sabiedrība kā nomnieks

Noma, kurās iznomātājs patur nozīmīgu daļu no īpašumtiesībām raksturīgajiem riskiem un atlīdzības, tiek klasificēta kā operatīvā noma. Nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu (atskaitot no iznomātāja saņemtos finansiālos stimulus) tiek iekļauti peļņas vai zaudējumu aprēķinā pēc lineārās metodes nomas perioda laikā.

j) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodokļa izmaksas ir iekļautas finanšu pārskatā, pamatojoties uz vadības saskaņā ar Latvijas Republikas nodokļu likumdošanu veiktajiem aprēķiniem.

k) Dotācijas

Saņemtais līdzfinansējums pamatlīdzekļu iegādei tiek uzskaitīts kā nākamo periodu ieņēmumi, kurus pakāpeniski amortizē ieņēmumos ar līdzfinansējumu iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgās izmantošanas periodā.

l) Uzkrājumi

Uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuru būtība ir skaidri noteikta un kuras bilances datumā ir paredzamas vai zināmas vai kuras noteikti radīsies, bet var mainīties šo saistību segšanai nepieciešamās summas lielums vai šo saistību rašanās datums.

m) Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības tiek atzītas skaidri zināmās saistību summas pret piegādātājiem un darbuuzņēmējiem par pārskata gadā saņemtajām precēm vai pakalpojumiem, par kurām piegādes, pirkuma vai uzņēmuma līguma nosacījumu vai citu iemeslu dēļ bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins). Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas tiek aplēstas, reizinot darbinieku vidējo dienas izpeļņu par pārskata gada pēdējiem sešiem mēnešiem ar pārskata gada beigās uzkrāto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

n) Aizņēmumi

Sākotnēji aizņēmumi tiek atzīti saņemto naudas līdzekļu apjomā, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas. Turpmākajos periodos aizņēmumi tiek uzrādīti vēsturiskajā vērtībā, kura tiek samazināta par veiktajiem aizņēmuma atmaksas maksājumiem. Starpība starp saņemto naudas līdzekļu apjomu, atskaitot ar aizņēmumu saņemšanu saistītās izmaksas, un aizņēmuma dzēšanas vērtību, tiek pakāpeniski ietverta peļņas vai zaudējumu aprēķinā aizņēmuma perioda laikā. Procentu izmaksas tiek atzītas pēc uzkrājumu principa, saskaņā ar aizņēmuma līguma nosacījumiem.

o) Nauda un naudas ekvivalenti

Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un īstermiņa depozītiem ar sākotnējo termiņu līdz 90 dienām.

p) Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatīti Sabiedrības dalībnieki, Valdes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām ir kontrole vai būtiska ietekme. Termins "saistītās puses" atbilst Komisijas 2008.gada 3.novembra regulas (EK) Nr. 1126/2008, ar ko pieņem vairākus starptautiskos grāmatvedības standartus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes regulu (EK) Nr. 1606/2002, pielikumā minētajam 24. SGS "Informācijas atklāšana par saistītajām pusēm" lietotajam terminam.

q) 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.

r) Notikumi pēc bilances datuma

Finanšu pārskatā tiek atspoguļoti tādi notikumi pēc pārskata gada beigām, kas sniedz papildu informāciju par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances sagatavošanas datumā (korigējošie notikumi). Ja notikumi pēc pārskata gada beigām nav korigējoši, tie tiek atspoguļoti finanšu pārskata pielikumos tikai tad, ja tie ir būtiski.

s) 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 Uzņēmumam, ir pietiekami pamatota.

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Pielikums (turpinājums)

(1) Neto apgrozījums

	2023 EUR	2022 EUR
Ieņēmumi no siltumenerģijas piegādes	6 459 467	4 917 368
Citi ieņēmumi	-	5 305
	6 459 467	4 922 673

(2) Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas

Izejvielas, materiāli un palīgmateriāli	3 510 461	3 264 675
Izejvielu piegādes izdevumi	61 465	36 235
Iekārtu uzturēšanas izdevumi	181 646	17 984
Darba alga un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	248 175	171 197
Pamatlīdzekļu nolietojums	788 216	767 804
Elektroenerģijas izdevumi	421 166	151 724
Citi pakalpojumi no ārienes	102 377	202 646
Uzkrājumi nedrošiem parādiem	148 381	-
Citi saimnieciskās darbības izdevumi	61 661	69 947
	5 523 548	4 682 212

(3) Administrācijas izmaksas

Darba alga un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	136 779	145 084
Profesionālo pakalpojumu izmaksas	47 774	28 754
Reklāmas izdevumi	279	177
Biroja uzturēšanas izmaksas	19 090	10 453
Apdrošināšanas maksājumi	17 071	16 220
Transporta izdevumi	60 395	45 099
Citi administrācijas izdevumi	38 983	20 132
Samaksātās soda naudas	472	551
Reprezentācijas izdevumi	1 691	1 054
Nekustamā īpašuma nodoklis par ēkām un zemi	1 585	1 155
	324 119	268 679

(4) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

Kohēzijas fondu līdzfinansējums	325 281	268 375
Saņemtās soda naudas	25 000	15 000
Citi ieņēmumi	5 039	28 495
	355 320	311 870

(5) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

Procentu izdevumi	402 580	168 262
Bankas komisijas	8 766	7 767
	411 346	176 029

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Pielikums (turpinājums)

(6) Pamatlīdzekļi

	Ēkas un inženierbūves	Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība					
31.12.2022. legādāts	13 397 153	85 971	60 398	16 260	13 559 782
	-	-	4810	6 507 527	6 512 337
31.12.2023.	13 397 153	85 971	65 208	6 523 787	20 072 119
Nolietojums					
31.12.2022.	3 351 963	20 226	32 054	-	3 404 243
Aprēķināts par periodu	764 474	12 761	10 981	-	788 216
31.12.2023.	4 116 437	32 987	43 035	-	4 192 459
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2022.	10 045 190	65 745	28 344	16 260	10 155 539
Atlikusī bilances vērtība 31.12.2023.	9 280 716	52 984	22 173	6 523 787	15 879 660

Visi Sabiedrības pamatlīdzekļi ir iekļāti par labu Luminor Bank AS kā nodrošinājums noslēgto aizdevumu līgumu saistību izpildei.

2023. gada 31. decembrī uz finanšu līzingu noteikumiem iegādāto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība ir EUR 51 837 (2022. gada 31. decembrī: EUR 64 278). Īpašuma tiesības uz šiem pamatlīdzekļiem Sabiedrībai pāries tikai pēc visu līzingu saistību izpildes.

(7) Pircēju un pasūtītāju parādi

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	-	5 565
Ilgtermiņa daļa	-	5 565
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	1 342 218	1 555 526
Uzkrājumi šaubīgiem pircēju un pasūtītāju parādiem	(148 381)	-
Īstermiņa daļa	1 193 837	1 555 526
	1 193 837	1 561 091

(8) Nākamo periodu izmaksas

Apdrošināšana	3 897	3 588
---------------	-------	-------

(9) Nauda

Nauda bankā	425 457	361 678
-------------	---------	---------

(10) Pamatkapitāls

2023. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais daļu kapitāls EUR 160 000 sastāvēja no 160 000 daļām ar vienas daļas nominālvērtību EUR 1.

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Pielikums (turpinājums)

(11) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Aizņēmums no Luminor Bank AS Latvijas filiāle (2 – 5 gadi)	489 749	4 992 297
Ilgtermiņa daļa	489 749	4 992 297
Aizņēmums no Luminor Bank AS Latvijas filiāle - īstermiņa daļa	4 502 547	478 532
Overdrafts no Luminor Bank AS Latvijas filiāle	-	300 000
Īstermiņa daļa	4 502 547	778 532
	4 992 296	5 770 829

Sabiedrības aizņēmumi Luminor Bank AS ir ar noteiktām procentu likmēm no 3% līdz 2.65% gadā plus 3 mēnešu EURIBOR un atmaksas termiņiem attiecīgi līdz 2024. gada 30. jūnijam un 2025. gada 31. martam. Kā nodrošinājumu saistību izpildei Sabiedrība ir iekļājusī pamatlīdzekļus kā lietu kopību kā arī sniegusi hipotēku uz biomasas staciju. Kā minēts pielikuma Grāmatvedības politika (a) sadaļā “Vispārīgi principi”, ir sagaidāms, ka īstermiņa aizdevuma termiņš tiks pagarināts.

(12) Citi aizņēmumi

Luminor Līzings SIA	23 623	41 176
Aizņēmums no AS Attīstības finanšu institūcija Altum (2 – 5 gadi)	3 228 900	203 528
Aizņēmums no Valsts Kase	-	205 192
Ilgtermiņa daļa	3 252 523	449 896
Luminor Līzings SIA	16 890	14 595
Aizņēmums no AS Attīstības finanšu institūcija Altum	806 291	-
Aizņēmums no Valsts Kase	205 192	51 295
Īstermiņa daļa	1 028 373	65 890
	4 280 896	515 786

Sabiedrība ir iegādājusies pamatlīdzekļus uz finanšu līzings noteikumiem ar procentu likmi 2.3% gadā plus 3 mēnešu EURIBOR un atmaksas termiņiem līdz 2026. gada 1. jūnijam.

Sabiedrības aizņēmums AS Attīstības finanšu institūcija Altum ir ar noteiktu procentu likmi 6.77% un atmaksas termiņu līdz 2029. gada 25. novembrim. Kā nodrošinājumu saistību izpildei Sabiedrība ir sniegusi komercķīlu un hipotēku uz Sabiedrības īpašumā esošo nekustamo īpašumu Avotu ielā 17, Lielvārdē ar kadastra Nr.74130010582 un nodalījuma Nr.100000172458.

Sabiedrības aizņēmums Valsts Kasē ir ar noteiktu 6 mēnešu mainīgo valsts aizdevuma procentu likmi un atmaksas termiņu līdz 2024. gada 21. oktobrim. Kā nodrošinājumu saistību izpildei Valsts Kase ir saņēmusi Ogres novada pašvaldības galvojumu.

(13) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas

PVN	172 984	247 495
DRN	16 041	-
	189 025	247 495

(14) Pārējie kreditori

Drošības depozīts pilnsabiedrība PMG un COT	92 401	-
Citi kreditori	3	-
	92 404	-

(15) Uzkrātās saistības

Uzkrātās saistības par darbinieku atvaļinājumiem un prēmijām	64 302	35 101
Saistības par pakalpojumiem, kas saņemti pārskata periodā	50 964	24 367
Uzkrātie procenti	81 237	19 429
	196 503	78 897

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Pielikums (turpinājums)

(16) Nākamo periodu ieņēmumi

	2023 EUR	2022 EUR
Līdzfinansējums pārskata gada sākumā	3 561 085	3 829 460
Avansā saņemts līdzfinansējums pamatlīdzekļu iegādei pārskata gada laikā	1 964 994	-
Norakstīts ieņēmumos pārskata gada laikā	(268 375)	(268 375)
Pārskata gada beigās	5 257 704	3 561 085
	31.12.2023. EUR	31.12.2022. EUR
Nākamo periodu ieņēmumi - ilgtermiņa daļa (> 5 gadiem)	1 958 127	2 224 003
Avansā saņemtais līdzfinansējums	1 964 994	-
Nākamo periodu ieņēmumi - ilgtermiņa daļa (2 – 5 gadi)	1 066 209	1 068 707
Ilgtermiņa daļa	4 989 330	3 292 710
Nākamo periodu ieņēmumi īstermiņa daļa	268 374	268 375
Īstermiņa daļa	268 374	268 375
	5 257 704	3 561 085

SIA "MS siltums" un Centrālā finanšu un līgumu aģentūra (CFLA) 2023. gadā ir noslēgusi sekojošus līgumus:

1. Nr. 4.3.1.0/22/A/044 "Siltumavota Dainu ielā 4A, Ikšķilē pāreja no fosilajiem uz atjaunīgajiem energoresursiem". Projekta kopējie izdevumi 1 845 122 EUR. Kohēzijas fonda atbalsta finansējums ir 620 873 EUR. Projektu plānots nodot ekspluatācijā 2024. gadā.
2. Nr. 4.3.1.0/22/A/046 "Siltumavota Spīdolas ielā 12, Lielvārdē pāreja no fosilajiem uz atjaunīgajiem energoresursiem". Projekta kopējie izdevumi 831 563 EUR. Kohēzijas fonda atbalsta finansējums ir 235 340 EUR. Projektu plānots nodot ekspluatācijā 2024. gadā.
3. Nr. 4.3.1.0/22/A/045 "Siltumavota Kauliņa ielā 16, Lielvārdē pāreja no fosilajiem uz atjaunīgajiem energoresursiem". Projekta kopējie izdevumi 831 563 EUR. Kohēzijas fonda atbalsta finansējums ir 697 998 EUR. Projektu plānots nodot ekspluatācijā 2024. gadā.
4. Nr. 4.3.1.0/22/A/047 "Siltumavota Avotu ielā 17, Lielvārdē pāreja no fosilajiem uz atjaunīgajiem energoresursiem". Projekta kopējie izdevumi 2 036 385 EUR. Kohēzijas fonda atbalsta finansējums ir 630 916 EUR. Projektu plānots nodot ekspluatācijā 2024. gadā.

Kopsummā par augstāk minētajiem projektiem ir saņemts Kohēzijas fonda finansējuma avanss 1 964 994 EUR apmērā. Līgumu ietvaros iegādātajiem pamatlīdzekļiem būs spēkā CFLA uzraudzība. Saskaņā ar atbalsta piešķiršanas noteikumiem turpmāko 5 gadu laikā Sabiedrība nedrīkst atsavināt ar Kohēzijas fondu līdzfinansējumu iegādātos pamatlīdzekļus. Ja Kohēzijas fondu finansējuma izlietojumu uzraugošā institūcija konstatēs atbalsta piešķiršanas nosacījumu neievērošanu, tad Sabiedrībai būs jāatmaksā visi Kohēzijas fondu finansējuma ietvaros saņemtie naudas līdzekļi.

Bez augstāk minētiem Sabiedrība ir saņēmusi Kohēzijas fonda finansējumu saskaņā ar 2019. - 2023. gadā noslēgtiem līgumiem 1 955 405 EUR apmērā. Līgumu ietvaros iegādātajiem pamatlīdzekļiem ir spēkā CFLA uzraudzība. Saskaņā ar atbalsta piešķiršanas noteikumiem turpmāko 5 gadu laikā Sabiedrība nedrīkst atsavināt ar Kohēzijas fondu līdzfinansējumu iegādātos pamatlīdzekļus. Ja Kohēzijas fondu finansējuma izlietojumu uzraugošā institūcija konstatēs atbalsta piešķiršanas nosacījumu neievērošanu, tad Sabiedrībai būs jāatmaksā visi Kohēzijas fondu finansējuma ietvaros saņemtie naudas līdzekļi.

Pārējie nākamo periodu ieņēmumi ir saistīti ar projektiem, kam uzraudzības periods ir beidzies.

**SIA „MS SILTUMS”
2023. GADA PĀRSKATS**

Pielikums (turpinājums)

(17) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

	2023	2022
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā:	<u>20</u>	<u>15</u>

Darbinieku sadalījums pa kategorijām

Valdes locekļi	1	1
Pārējie darbinieki	<u>19</u>	<u>14</u>
	<u>20</u>	<u>15</u>

(18) Personāla izmaksas un valdes atalgojums

	2023	2022
	EUR	EUR
Personāla izmaksas:		
· darba samaksa	277 345	256 702
· sociālās apdrošināšanas iemaksas	<u>64 352</u>	<u>59 579</u>
	<u>341 697</u>	<u>316 281</u>
tajā skaitā atlīdzība valdei:		
· darba samaksa	35 000	34 500
· sociālās apdrošināšanas iemaksas	<u>8 257</u>	<u>8 139</u>
	<u>43 257</u>	<u>42 639</u>

(19) Nomas un īres līgumi, kuriem ir svarīga nozīme Sabiedrības darbībā

Līdz 2029. gada 13. jūlijam Sabiedrībai bezatlīdzības lietošanā un apsaimniekošanā nodota Ogres novada pašvaldības aģentūras Rosme un Madlienas pagasta pārvaldes bilancēs esošās katlu mājas ar tajā esošajām iekārtām un siltumtrases. Sabiedrībai ir spēkā zemes, uz kuras atrodas katlu mājas, nomas līgumi. Zemes nomas maksas ir 1,5% no kadastrālās vērtības gadā.

Līdz 2028. gada 23. janvārim Sabiedrībai bezatlīdzības lietošanā un apsaimniekošanā nodota Lauberes, Ķeipenes un Meņģeles pagasta pārvaldes bilancēs esošās siltumtrases un katlu iekārtas un pārējās katlu mājas apsaistes iekārtas un sistēmas.

2022. gadā ir noslēgti zemes un telpu ilgtermiņa nomas līgumi ar Ogres novada pašvaldības SIA "Lielvārdes Remte" un Ogres novada pašvaldības SIA "Ikšķiles māja", lai varētu īstenot siltumavotu Lielvārdē un Ikšķilē pāreju no fosilajiem uz atjaunīgajiem energoresursiem.

2019. gadā Sabiedrība vienojās ar Ogres novada pašvaldību Ķeipenes pagasta pārvaldei kompensēt kredīta maksājumus un procentus par bezatlīdzības lietošanā nodoto trašu rekonstrukciju. Saskaņā ar līgumu nākotnes kompensācijas maksas kopsumma sastāda EUR 22 108.

(20) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz šī ziņojuma parakstīšanai nav bijuši nekādi ievērojami notikumi, kas būtiski ietekmētu pārskata gada rezultātu.

(21) Valdes ieteiktā peļņas sadale

Valdes ierosinātā peļņas sadale uzrādīta šajā gada pārskatā ietvertajā vadības ziņojumā.

Normunds Ševels
Valdes loceklis

Andris Veide
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošānu

VALDES LOCEKĻA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATU KĀ VIENOTU DOKUMENTU NO 1. LĪDZ 16. LAPAI.

PAR GRĀMATVEDĪBAS KĀRTOŠĀNU ATBILDĪGĀS PERSONAS ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ FINANŠU PĀRSKATU 3. LAPĀ UN NO 5. LĪDZ 16. LAPAI.

Neatkarīgu revidentu ziņojums

SIA MS Siltums dalībniekam

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA MS Siltums ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 5. līdz 16. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- 2023. gada 31. decembra bilanci,
- 2023. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinu,
- 2023. gada pašu kapitāla izmaiņu pārskatu,
- 2023. gada naudas plūsmas pārskatu,
- 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 MS Siltums finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. 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) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos 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 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 pārvalde, 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 pārvalde, 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 pārvalde, 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 Potapoviča un Andersone
Ūdens iela 12-45, Rīga, LV-1007
zvērinātu revidentu komercsabiedrības
licence Nr. 99, vārdā

Kristīne Andersone
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāta Nr. 99
Valdes priekšsēdētāja

REVIDENTA ELEKTRONISKAIS PARAKSTS ATTIECINĀMS UZ GADA PĀRSKATAM PIEVIENOTO REVIDENTA ZIŅOJUMU NO 17. LĪDZ 18. LAPAI.

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU.