

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"

GADA PĀRSKATS

par 12 mēnešu periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

SATURS

Gada pārskats ir sagatavots kā vienots dokuments un iekļauj vadības ziņojumu, finanšu pārskatu un neatkarīgā revidenta ziņojumu.

Informācija par Sabiedrību	3
Vadības ziņojums	4 - 5
Finanšu pārskati	
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7 - 8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Naudas plūsmas pārskats	10
Pielikums finanšu pārskatiem	11 - 25
Neatkarīgā revidenta ziņojums	26 - 27

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	PAS Daugavpils siltumtīkli
Sabiedrības juridiskais statuss	Pašvaldības akciju sabiedrība
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	Komercreģistrā Nr. 41503002945 Daugavpils, 2004. gada 21. oktobrī.
Adrese	18. novembra iela 4 Daugavpils, LV-5401 Latvija
Pamatdarbības veids	3530: Tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana 3511: elektroenerģijas ražošana
Valdes locekļi	Andrejs Kuzņecovs valdes loceklis
Pārskata gads	2016. gada 1. janvāris - 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	Baker Tilly Baltics SIA Komerssabiedrības licence Nr. 80 Kronvalda bulvāris 10 Rīga, LV-1010 Latvija Atbildīgais zvērināts revidents Ēriks Bahirs sertifikāts Nr. 136

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

VADĪBAS ZINOJUMS

Darbības veids

PAS Daugavpils siltumtīkli pamatdarbības veidi ir tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana, un elektroenerģijas ražošana.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

Pašvaldības akciju sabiedrības „Daugavpils siltumtīkli” (turpmāk - PAS „Daugavpils siltumtīkli”) galvenie darbības veidi ir siltumenerģijas ražošana, pārvade, sadale un realizācija, elektroenerģijas ražošana un realizācija no koģenerācijas stacijām. PAS „Daugavpils siltumtīkli” ir vertikāli integrēts energoapgādes komersants, kurš 2016. gadā ražoja siltumenerģiju ūdenssildāmajā režīmā 2 siltumcentrālēs, 3 lokālajās katlumājās, 1 automatizētajā iebūvētajā katlumājā, 1 automatizētajā piebūvētajā katlumājā, kā arī ražoja siltumenerģiju koģenerācijas ciklā 1 siltumcentrālē un 4 automatizētajās lokālajās katlumājās.

2016. gadā siltumenerģijas Lietotājiem tika realizēts 378 998 MWh siltumenerģijas, kas ir par 13 % vairāk, salīdzinot ar iepriekšējo 2015. gadu. Apkures sezonas ilgums un siltumenerģijas pieprasījums ir atkarīgs no āra gaisa temperatūras. 2016. gadā realizētās siltumenerģijas apjoma palielinājums bija saistīts ar aukstākiem laika apstākļiem. Vidējā āra gaisa temperatūra 2016. gada apkures periodā bija +0.3°C, bet 2015. gada tajā pašā periodā diennakts vidējā āra gaisa temperatūra bija +2.2 °C. Ieņēmumi no siltumenerģijas realizācijas 2016. gadā sastādīja 18 124 638 EUR, tas ir par 2% mazāk nekā 2015. gadā, un tas ir saistīts ar zemākiem siltumenerģijas tarifiem. Vidējais siltumenerģijas tarifs 2016. gadā bija 47,94 EUR/MWh, bet 2015. gadā siltumenerģijas tarifs bija 55,15 EUR/MWh, samazinājums sastāda 13%.

Koģenerācijas ciklā realizētās elektroenerģijas daudzums 2016. gadā sastādīja 28 446 MWh, kas ir par 2 278 MWh vairāk nekā bija realizēts 2015. gadā. Elektroenerģijas realizācijas vidējā cena pa visām koģenerācijas stacijām 2016. gadā bija 90,66 EUR/MWh, bet 2015. gadā vidējā realizācijas cena bija 114,96 EUR/MWh. Elektroenerģijas realizācijas apjoms naudas izteiksmē 2016. gadā samazinājās par 14 %, un sastādīja 2 578 821 EUR.

2016. gadu PAS „Daugavpils siltumtīkli” noslēdza ar 1 361 445 EUR lielu peļņu, pagājušajā 2015. gadā peļņa bija 715 018 EUR. Neto apgrozījums 2016. gadā sastādīja 20 703 308 EUR, un salīdzinot ar iepriekšējo 2015. gadu, tas samazinājās par 3,9%. Vidējais dabasgāzes tarifs 2016. gadā bija 245,24 EUR/ tūkst.n.m3, bet 2015. gadā tas bija 309,23 EUR/tūkst.nm3.

2016. gada finanšu rādītāji īpaši neatšķiras no pagājušā gada finanšu rādītājiem. Likviditātes rādītājs, kurš raksturo Uzņēmuma spēju jebkurā laikā atmaksāt savas īstermiņa saistības, 2016. gadā bija 2,01, pagājušajā 2015. gadā tas bija 1,48. 2016. gadā PAS „Daugavpils siltumtīkli” spēja savlaicīgi norēķināties ar visiem īstermiņa kreditoriem - kurināmā un pakalpojumu piegādātājiem, kā arī ar bankām. PAS „Daugavpils siltumtīkli” maksāspējas rādītāji arī ir pagājušā gada līmenī. Saistību īpatsvars bilancē 2016. gadā bija 0,31, pagājušajā 2015. gadā šajā tas arī bija 0,39. Kreditoru un investoru intereses bija nodrošinātas. Rentabilitāte 2016. gadā bija 6.58%, 2015. gada rentabilitāte bija 3.32%.

Informācija par vides aizsardzības prasību ietekmi

PAS „Daugavpils siltumtīkli” vides aizsardzības jomā darbojas saskaņā ar LR „Dabas aizsardzības likumu”, un savlaicīgi veic dabas resursu nodokļa aprēķināšanu un pārskaitīšanu valsts budžetā. 2016. gadā aprēķinātā dabas resursu nodokļa summa sastāda 53 857 EUR.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 30. pielikumā.

Apstākļi un notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā starp pārskata gada pēdējo dienu un dienu, kad valde paraksta finanšu pārskatus, nav bijuši nekādi nozīmīgi vai ārkārtas apstākļi, kas būtiski ietekmētu gada rezultātu un Sabiedrības finansiālo stāvokli.

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Turpmākā Sabiedrības attīstība

Siltumcentrālēs un katlumājās tiks iegādātas jaunas iekārtas, kā arī tiks turpināti katlu tekošie un kapitālie remontu, kas garantēs drošu siltumenerģijas ražošanu un kurināmā ekonomiju visā apkures periodā.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

Daugavpilī, 2017. gada 25. aprīlis

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
 GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim


PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS

	Pielikumi	2016 EUR	2015 EUR
Neto apgrozījums	(2)	20 703 308	21 506 609
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(3)	(19 099 581)	(20 500 213)
Bruto peļņa vai zaudējumi		1 603 727	1 006 396
Administrācijas izmaksas	(4)	(444 478)	(458 841)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	(5)	1 479 557	822 397
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(6)	(983 817)	(506 881)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas t.sk. <i>b) no citām personām</i>	(7)	(30 189)	(45 589)
		<i>(30 189)</i>	<i>(45 589)</i>
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		1 624 800	817 482
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	(8)	(246 108)	(131 403)
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa		1 378 692	686 079
Ieņēmumi vai izmaksas no atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atlikumu izmaiņām	(8)	(17 247)	28 939
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		1 361 445	715 018

Pielikumi no 11. līdz 25. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

Daugavpilī, 2017. gada 25. aprīlis


Regīna Cveka
galvenais grāmatvedis

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

BILANCE

		31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
	Pielikumi		
<u>AKTĪVS</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas	(9)	4 258	4 902
Nemateriālie ieguldījumi kopā:		<u>4 258</u>	<u>4 902</u>
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	(10)	10 032 619	10 575 681
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	(10)	2 719 665	2 980 239
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	(10)	136 854	126 097
Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu	(10)	79 574	142 198
Pamatlīdzekļi kopā:		<u>12 968 712</u>	<u>13 824 215</u>
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	(11)	88 617	121 261
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		<u>88 617</u>	<u>121 261</u>
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		<u>13 061 587</u>	<u>13 950 378</u>
Aprozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	(12)	268 582	298 806
Krājumi kopā:		<u>268 582</u>	<u>298 806</u>
Debitoru parādi			
Pircēju un pasūtītāju parādi	(13)	5 551 387	5 886 978
Citi debitori	(14)	258 665	388 936
Nākamo periodu izmaksas	(15)	35 031	35 171
Debitoru parādi kopā:		<u>5 845 083</u>	<u>6 311 085</u>
Naudas līdzekļi	(16)	1 911 675	1 999 322
Aprozāmie līdzekļi kopā:		<u>8 025 340</u>	<u>8 609 213</u>
<u>Aktīvu kopsumma</u>		<u><u>21 086 927</u></u>	<u><u>22 559 591</u></u>

Pielikumi no 11. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

BILANCE

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
<u>PASĪVS</u>		
Pašu kapitāls		
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	(17) 17 447 004	17 447 004
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves	(10) -	596 843
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	(18) (4 324 776)	(5 039 794)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(18) 1 361 445	715 018
Pašu kapitāls kopā:	<u>14 483 673</u>	<u>13 719 071</u>
Kreditori		
Ilgtermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	(19) 602 403	1 083 181
- tikai IFRS	(8) 628 187	610 940
Nākamo periodu ieņēmumi	(22) 1 384 922	1 343 161
Ilgtermiņa kreditori kopā:	<u>2 615 512</u>	<u>3 037 282</u>
Īstermiņa kreditori		
Aizņēmumi no kredītiestādēm	(19) 480 778	2 196 297
No pircējiem saņemtie avansi	1 338 890	1 389 107
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	1 196 594	1 221 797
Nodokļi un valsts sociālās nodrošināšanas maksājumi	(20) 130 464	119 275
Pārējie kreditori	(21) 117 307	114 410
Nākamo periodu ieņēmumi	(22) 92 356	86 761
Uzkrātās saistības	(23) 631 353	675 591
Īstermiņa kreditori kopā:	<u>3 987 742</u>	<u>5 803 238</u>
Kreditori kopā:	<u>6 603 254</u>	<u>8 840 520</u>
<u>Pasīvu kopsumma</u>	<u><u>21 086 927</u></u>	<u><u>22 559 591</u></u>

Pielikumi no 11. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

Daugavpilī, 2017. gada 25. aprīlis

Regīna Cveka
galvenais grāmatvedis

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

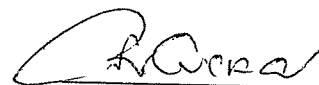
PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	2016 EUR	2015 EUR
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	17 447 004	17 447 004
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	<u>17 447 004</u>	<u>17 447 004</u>
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	596 843	596 843
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikuma palielinājums/samazinājums	(10) (596 843)	-
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	<u>0</u>	<u>596 843</u>
Nesadalītā peļņa		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	(4 324 776)	(5 039 794)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	1 361 445	715 018
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	<u>(2 963 331)</u>	<u>(4 324 776)</u>
Pašu kapitāls		
Iepriekšējā gada bilancē norādītā summa	13 719 071	13 004 053
Pārskata gada bilancē norādītā summa perioda beigās	<u><u>14 483 673</u></u>	<u><u>13 719 071</u></u>

Pielikumi no 11. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

Daugavpilī, 2017. gada 25. aprīlis


Regīna Cveka
galvenais grāmatvedis

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS (pēc netiešas metodes)

	2016 EUR	2015 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma		
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa	1 624 800	817 482
Korekcijas:		
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	(10) 1 203 947	1 202 490
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	(9) 2 084	2 019
uzkrājumu veidošana (izņemot uzkrājumus nedrošiem parādiem)	-	15 198
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(7) 30 189	45 589
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām	2 861 020	2 082 778
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(103 785)	1 485 458
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums	30 224	14 251
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums	(195 225)	(1 564 324)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma	2 592 234	2 018 163
Izdevumi procentu maksājumiem	(30 189)	(45 589)
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem	(131 796)	(316 387)
Pamatdarbības neto naudas plūsma	2 430 249	1 656 187
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma		
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(485 150)	(1 149 441)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas	23 861	1 000
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma	(461 289)	(1 148 441)
Finansēšanas darbības naudas plūsma		
Saņemtie aizņēmumi	-	1 216 524
Saņemtās subsīdijas, dotācijas, dāvinājumi vai ziedojumi	139 690	122 027
Izdevumi aizņēmumu atmaksāšanai	(2 196 297)	(1 631 500)
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma	(2 056 607)	(292 949)
Pārskata gada neto naudas plūsma	(87 647)	214 797
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	(16) 1 999 322	1 784 525
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	(16) 1 911 675	1 999 322

Pielikumi no 11. līdz 25. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

Daugavpilī, 2017. gada 25. aprīlis



Regīna Cveka
galvenais grāmatvedis

PAS "Daugavpils Siltumfīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

PIELIKUMS FINANŠU PĀRSKATIEM

(1) Grāmatvedības politikas kopsavilkums

Pārskata sagatavošanas pamats

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par grāmatvedību" un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu (Likums).

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar vēsturiskās vērtības uzskaites principu izņemot zemes, ēku un buvju (t.sk. siltumtrasu) uzskaiti pārvērtētā vērtībā atskaitot nolietojumu. Peļņas vai zaudējumu aprēķins sastādīts atbilstoši izdevumu funkcijas shēmai. Naudas plūsmas pārskats sastādīts pēc netiešās metodes.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- a) Pieņemts, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- b) Ja vien nav norādīts atsevišķi, izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas iepriekšējā gadā;
- c) Novērtēšana veikta ar pietiekamu piesardzību, t.sk.:
 - atzīta tikai līdz pārskata gada beigām iegūtā peļņa;
 - ņemtas vērā visas zināmās un paredzamās saistības vai zaudējumi, kas radušies līdz pārskata gada beigām, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp pārskata gada beigām un finanšu pārskata sagatavošanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas aktīvu vērtības samazināšanas un nolietojuma summas neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem.
- d) Ja vien nav norādīts atsevišķi, ieņēmumi un izmaksas ir atzītas pēc uzkrāšanas principa, proti, ņemot vērā to rašanās laiku neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina izrakstīšanas vai saņemšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata gadā.
- e) Aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas un uzrādītas atsevišķi. Ieņēmumi un izdevumi uzrādīti atsevišķi, izņemot peļņu vai zaudējumus no ilgtermiņa ieguldījumu pārdošanas un no līdzīgiem darījumiem (piem., valūtas kursu svārstību rezultāts vai ārvalstu valūtas iegādes un pārdošanas darījumu rezultāts) uzrādīšanu neto vērtībā.
- f) Darījumi finanšu pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

Grāmatvedības politikas maiņa un fundamentālo kļūdu labojums

Sakarā ar jaunā Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma (Likums) stāšanās spēkā 2016. gadā, tika mainītas zemāk minētās grāmatvedības politikas normas.

a) Atliktā nodokļa aktīvu vai saistību atzīšana - atkāpes no Likuma normām

Sākot ar 2016. gadu, sabiedrībām vairs nav jānovērtē un jāatzīst atliktā nodokļa aktīvi vai saistības. Saskaņā ar pārejas noteikumiem iepriekš atzītus atliktā nodokļa aktīvus vai saistības jānoraksta pārskata gada sākumā uz iepriekšējo gada nesadalīto peļņu, nelabojot iepriekšējā gada bilances atlikumus.

Ņemot vērā, ka ar Sabiedrības atliktā nodokļa aktīvu vai saistību neuzrādīšanu tās finanšu pārskati var nesniegt patiesu un skaidru priekšstatu par finanšu stāvokli un darbības rezultātiem, Sabiedrība izmanto Likumā atļauto atkāpi piemērot Starptautiskos finanšu pārskatu standartus (SFPS) atliktā nodokļa uzskaitē. Piemērotā grāmatvedības politika uzrādīta 8. piezīmē. Gadījumā, ja Sabiedrība būtu izmantojusi Likumā ieviestās izmaiņas par atliktā nodokļa neatzīšanu, efekts uz neto peļņu un pašu kapitālu būtu šāds:

Pielikums	Politikas maiņas efekts			
	Uz pārskata gadu EUR	Uz 2015. gadu EUR	Pirms 2015. gada EUR	Kopā par iepriekšējiem gadiem EUR
Atliktā nodokļa izmaiņas	8	17 247	(28 939)	639 879
Efekts uz neto peļņu		17 247	(28 939)	639 879
Efekts uz pašu kapitālu uz 01/01/2016				610 940
				610 940

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

b) Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezervju norakstīšana

Ar Likuma stāšanos spēkā pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves jāsamazina (jāamortizē) par attiecīgu daļu no pārvērtētā pamatlīdzekļa ikgadējā nolietojuma apjoma. Rezerves samazinājumu jāatzīst peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumi. Iepriekš Sabiedrība neamortizēja pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves. Minēto politikas maiņu jāatspoguļo prospektīvi, amortizējot pārvērtēšanas rezerves atlikumu attiecīgā pamatlīdzekļa atlikušajā lietderīgas lietošanas laikā.

Gadījumā, ja Sabiedrība neveiktu pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezervju amortizāciju tās pārskata gada peļņa samazinātos par EUR 596 843.

c) Izmaiņas posteņu klasifikācijā un informācijas atklāšanā bilancē, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, naudas plūsmas pārskatā un pašu kapitāla izmaiņu pārskatā

Ar Likuma stāšanos spēkā mainīta bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina un naudas plūsmas pārskata strukturētā forma. Ieviesta arī jauna strukturēta forma pašu kapitāla izmaiņu pārskatam. Tāpat patiesa un skaidra priekšstata uzlabošanai, Sabiedrība veikusi noteikto aktīvu un saistību, kā arī ieņēmumu un izmaksu veidu pārklasifikācija. Finanšu pārskatā salīdzinošie rādītāji par iepriekšējo periodu klasificēti pēc pārskata gada principiem un ir salīdzināmi. Pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu.

Pārklasificētie ieņēmumi un izdevumi	2015		Summa EUR
	Labots Posteņa nosaukums	Pirms labojumiem Posteņa nosaukums	
Nekustamo īpašumu nodokļa izdevumi	Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa	Pārējie nodokļi	(22 287)
Nekustamo īpašumu nodokļa izdevumi	Administrācijas izmaksas	Pārējie nodokļi	(1 119)
Nekustamo īpašumu nodokļa izdevumi	Citas saimnieciskās darbības izmaksas	Pārējie nodokļi	(98)
Saņemtās soda un kavējuma naudas	Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	Procentu ienākumi un tamlīdzīgi ienākumi	145 149

d) Informācijas atklāšanas prasības finanšu pārskata pielikumos

Ar Likuma stāšanos spēkā mainīts informācijas atklāšanas apjoms finanšu pārskata pielikumos, nosakot atšķirīgus kritērijus pēc sabiedrību lieluma. Pēc pēdējiem divu gadu rādītājiem Sabiedrība tiek klasificēta kā vidēja sabiedrība. Finanšu pārskatos tiek uzrādīta visa Likumā noteiktā minimāla informācija, kā arī papildus nepieciešamā informācija patiesa un skaidra priekšstata gūšanai.

Izņemot iepriekšminēto, salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, Sabiedrības lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

Šis finanšu pārskats sagatavots eiro (EUR), kas ir Sabiedrības funkcionāla valūta un Latvijas Republikas oficiāla valūta.

Visi pārskata gada darījumi ārvalstu valūtās tiek pārvērtēti eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā valūtas kursa attiecīgā darījuma veikšanas dienā. Monetārie aktīvi un saistības ārvalstu valūtā tiek pārrēķinātas eiro pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteiktā kursa pārskata gada pēdējā dienā. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi tiek atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā neto vērtībā.

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Ieņēmumu atzišana un neto apgrozījums

Neto apgrozījums ir gada laikā pārdotās produkcijas un pakalpojumu vērtības kopsumma, atskaitot atlaides un pievienotās vērtības nodokli.

Ieņēmumi tiek atzīti pēc sekojošiem principiem:

Preču pārdošana - pēc nozīmīgu ar īpašumtiesībām raksturīgu risku un atlīdzību nodošanu pircējam;

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas - atbilstoši darījuma izpildes procentuālajai metodei;

Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām - saņemšanas brīdī;

Procentu ieņēmumi - atbilstoši uzkrājumu metodei.

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi

Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi sākotnēji novērtēti iegādes vērtībā. Iegādes vērtībā tiek iekļautas izmaksas, kas tieši saistītas ar nemateriālā ieguldījuma vai pamatlīdzekļa iegādi. Finanšu pārskatos nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi uzrādīti iegādes vai pārvērtēšanas vērtībā, atskaitot nolietojumu.

Zemes, ēkas un būves (t.sk. siltumtrases) ir uzrādītas patiesajā vērtībā, pamatojoties uz periodisku neatkarīgu vērtētāju vērtējumu, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Zeme ir uzrādīta patiesajā vērtībā, pamatojoties uz periodisku neatkarīgu vērtētāju vērtējumu. Pārvērtēšanas rezultātā radusies starpība tiek uzrādīta pašu kapitāla postenī "Ilgtērmiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve", ja vien tās nereversē iepriekšējos gados veikto pamatlīdzekļu vērtības samazinājumu, kas bija uzradīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pārējie pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir uzrādīti iegādes vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu. Iegādes vērtībā ir iekļauti izdevumi, kuri tieši saistīti ar pamatlīdzekļa iegādi.

Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves jāsamazina (jāamortizē) par attiecīgu daļu no pārvērtētā pamatlīdzekļa ikgadējā nolietojuma apjoma. Rezerves samazinājums tiek atzīts peļņas vai zaudējumu aprēķinā kā ieņēmumi. Saskaņā ar Likuma pārejas noteikumiem 2016. gadā uzsāktā pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves nolietojuma politika tika piemērota prospektīvi, amortizējot pārvērtēšanas rezerves atlikumu attiecīgā pamatlīdzekļa atlikuša lietderīgas lietošanas laikā. Gadījumā, ja pamatlīdzeklis tiek atsavināts vai izslēgts attiecīgo daļu no pārvērtēšanas rezerves, kas attiecas uz šo pamatlīdzekļi, norakstā ieņēmumos.

Nolietojums tiek aprēķināts pēc lineārās metodes, pielietojot sekojošas vadības noteiktas nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanas likmes, kas balstītas uz to lietderīgās kalpošanas laika novērtējumu:

	Nolietojuma % gada
Nemateriālie ieguldījumi	20 - 33.3
Ēkas un būves (t.sk. siltumtrases)	1.2 - 14.3
Tehnoloģiskās iekārtas	10 - 14.3
Pārējās iekārtas un aprīkojums, transporta līdzekļi	10 - 20

Sabiedrība kapitalizē pamatlīdzekļus, kuru vērtība pārsniedz EUR 150 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu. Nolietojums uzlabojumiem un pārējam inventāram, kuru vērtība nepārsniedz EUR 150, tiek aprēķināts 100% apmērā pēc nodošanas ekspluatācijā.

Ja eksistē pietiekami pierādījumi, ka pamatlīdzekļu remonta vai rekonstrukcijas darbu rezultātā nākotnē tiks gūts ekonomisks labums, kas pārsniedz sākotnēji noteikto pamatlīdzekļu izmantošanas atdevi, šādas izmaksas tiek kapitalizētas kā pamatlīdzekļu papildus vērtība. Kapitalizējot uzstādītās rezerves daļas izmaksas, nomainītās daļas atlikusī vērtība tiek norakstīta peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Visas pārējās pamatlīdzekļu tekošā remonta un uzturēšanas izmaksas tiek iekļautas tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tās ir radušās.

Neto peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu izslēgšanas tiek aprēķināti kā starpība starp pamatlīdzekļu bilances vērtību, attiecīgo pamatlīdzekļu norakstīto pārvērtēšanas rezervi un pārdošanas rezultātā gūtajiem ieņēmumiem, un iekļauti tā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kurā tie radušies.

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Ja eksistē kādi notikumi vai apstākļi, kuru rezultātā varētu secināt, ka pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu atlikusi vērtība varētu būt lielāka par tā atgūstamo vērtību, attiecīgo pamatlīdzekļu vai nemateriālo ieguldījumu vērtība tiek samazināta līdz tā atgūstamajai vērtībai. Atgūstamo vērtību nosaka kā augstāko no ieguldījuma patiesās vērtības, atskaitot pārdošanas izmaksas, vai lietošanas vērtības.

Krājumi

Krājumi novērtēti pēc zemākās no neto pārdošanas vērtības un iegādes vai ražošanas pašizmaksas. Iegādes pašizmaksu veido iegādes cena un pieskaitāmās izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to pašreizējā vērtībā un stāvoklī. Saražoto krājumu pašizmaksā tiek iekļautas izmantoto izejvielu un materiālu izmaksas un citi izdevumi, kas tieši saistīti ar attiecīgā objekta izgatavošanu, kā arī attiecīgā daļa no vispārējiem izdevumiem, pamatojoties uz ražošanas iekārtu normālo jaudu. Pārdošanas izmaksas netika iekļautas pašizmaksā. Krājumu vērtības atlikumi aprēķināti, izmantojot FIFO metodi. Ja krājumu neto pārdošanas vērtība ir zemāka par to pašizmaksu, starpība tiek uzskaitīta kā uzkrājumi vērtības samazinājumam.

Debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti atbilstoši sākotnējai rēķinu summai. Debitoru parādi bilancē tiek uzrādīti neto vērtībā, atskaitot uzkrājumus nedrošiem parādiem. Uzkrājumi šaubīgiem parādiem tiek veidoti gadījumos, kad pēc Sabiedrības vadības uzskatiem šo debitoru parādu atgūšana ir apšaubāma.

Uzkrājumi

Uzkrājumi ir iespējamās saistības, kas attiecas uz pārskata vai iepriekšējo gadu notikumiem un finanšu pārskatu sastādīšanas laikā pastāv liela varbūtība, ka saistību nokārtošanai būs nepieciešama saimniecisko labumu aizplūšana un summu var ticami novērtēt. Uzkrājumi tiek aplēsti pēc izdevumu pašreizējās vērtības, kas pēc novērtējuma būs nepieciešami saistību nokārtošanai.

Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas

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.

Dotācijas un finansiālais atbalsts

Pamatlīdzekļu un citu ilgtermiņa aktīvu izveidošanai saņemtais finansiālais atbalsts tiek uzskaitīts kā nākamo periodu ienākumi, kurus pakāpeniski iekļauj ieņēmumos saņemto vai ar finansiālo atbalstu iegādāto aktīvu lietderīgās izmantošanas perioda laikā. Pārējo finansiālo atbalstu un dotācijas izdevumu segšanu attiecina uz ieņēmumiem tajā pašā periodā, kad finansējums saņemts un izpildīti visi būtiskie nosacījumi dotācijas saņemšanai.

Noma bez izpirkuma tiesībām (operatīvā noma) - Sabiedrība ir nomnieks

Gadījumos, kad pamatlīdzekļi tiek nomāti uz nomas bez izpirkuma tiesībām noteikumiem, nomas maksājumi un priekšapmaksas maksājumi par nomu tiek iekļauti peļņas vai zaudējuma aprēķinā, kad tie ir radušies.

Nodokļi

a) Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu

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

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

b) Atliktais nodoklis

Atliktais nodoklis tiek aprēķināts saskaņā ar saistību metodi attiecībā uz visām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību vērtībām finanšu pārskatos un to vērtībām nodokļu aprēķinu mērķiem (nodokļu bāze). Tomēr, ja atliktais nodoklis rodas no sākotnējās aktīvu vai saistību atzīšanas, kas radās darījuma rezultātā, kas nav uzņēmējdarbības apvienošana un kas darījuma brīdī neietekmē peļņu vai zaudējumus ne finanšu pārskatos, ne nodokļu mērķiem, atliktais nodoklis netiek atzīts. Atliktā nodokļa aprēķinos tiek izmantota nodokļu likme, kas sagaidāma periodos, kad pagaidu atšķirības izlīdzināsies. Pagaidu atšķirības galvenokārt rodas, izmantojot atšķirīgas pamatlīdzekļu nolietojuma likmes, no aktīvu pārvērtēšanas, kā arī no uzkrājumiem debitoru parādiem. Gadījumos, kad kopējais atliktā nodokļa aprēķina rezultāts būtu atspoguļojams bilances aktīvā, to iekļauj finanšu pārskatā tikai tad, kad ir sagaidāms, ka būs pieejama ar nodokli apliekama peļņa, uz kuru varēs attiecināt atskaitāmās pagaidu starpības, kas veidojušas atliktā nodokļu aktīvu.

Nauda un naudas ekvivalenti

Naudas plūsmas pārskata mērķiem, nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē, tekošo bankas kontu atlikumiem un citiem īstermiņa likvidiem finanšu aktīviem ar termiņu līdz 90 dienām.

Radniecīgās sabiedrības

Koncerna meitas sabiedrības vai koncerna mātes sabiedrība, vai citas šā koncerna meitas sabiedrības, vai šā koncerna meitas sabiedrību meitas sabiedrības ir uzskatāmas par radniecīgām sabiedrībām.

Saistītās puses

Par saistītajām pusēm tiek uzskatītas radniecīgās sabiedrības, valdes un padomes locekļi, viņu tuvi ģimenes locekļi un sabiedrības, kurās minētajām personām/Sabiedrībām ir kontrole vai būtiska ietekme.

(2) Neto apgrozījums	2016	2015
	EUR	EUR
a) Pa darbības veidiem		
Ienākumi no siltumenerģijas pārdošanas	18 124 487	18 498 264
Ienākumi no elektroenerģijas pārdošanas	<u>2 578 821</u>	<u>3 008 345</u>
	<u>20 703 308</u>	<u>21 506 609</u>
b) Pa ģeogrāfiskiem reģioniem		
Ienākumi no preču/pakalpojumu pārdošanas Latvijā	<u>20 703 308</u>	<u>21 506 609</u>
	<u>20 703 308</u>	<u>21 506 609</u>
 (3) Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas		
	2016	2015
	EUR	EUR
Kurināmā izmaksas	7 666 399	8 596 169
Siltumenerģijas iegādes izmaksas	6 861 338	7 375 329
Personāla izmaksas	2 022 044	1 918 140
Pamatlīdzekļu un nemateriālo vērtību nolietojums	1 187 752	1 185 163
Elektroenerģijas izmaksas	522 684	584 150
Iekārtu nomas un apkalpošanas izmaksas	278 778	288 501
Ūdensapgādes izmaksas	121 036	123 517
Citas ražošanas izmaksas	105 664	124 990
Komunālo pakalpojumu izmaksas	99 980	87 622
Tekošo remontu izmaksas	68 511	70 074
Materiālu izmaksas	58 318	40 784
Dabas resursu nodoklis	53 857	49 371
Transporta izmaksas	29 335	32 378
Nekustamā īpašuma nodoklis	22 287	22 287
Apdrošināšanas izmaksas	1 598	1 738
	<u>19 099 581</u>	<u>20 500 213</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(4) Administrācijas izmaksas	2016 EUR	2015 EUR
Personāla izmaksas	379 830	362 345
Citas administrācijas izmaksas	18 371	34 578
Pamatlīdzekļu un nemateriālo vērtību nolietojums	13 179	13 536
Materiālu izmaksas	7 690	7 017
Transporta izmaksas	5 177	5 713
Datortehnikas remonts un apkope	5 173	5 264
Biroja uzturēšanas izmaksas	5 352	4 755
Atlīdzība par finanšu pārskatu revīziju	3 950	3 800
Sakaru izmaksas	1 997	1 965
Apmācību un semināru izmaksas	1 155	1 006
Banku komisijas	1 449	17 703
Nekustamā īpašuma nodoklis	1 119	1 119
Apdrošināšanas izmaksas	36	40
	<u>444 478</u>	<u>458 841</u>
(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2016 EUR	2015 EUR
Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves (sk. arī 10. pielikumu)	596 843	-
Ieņēmumi no nomas maksas	299 790	231 953
Ieņēmumi no siltumenerģijas sadales	226 682	226 714
Saņemtās soda naudas	144 576	145 149
Ieņēmumi no ERAF finansējumiem	92 342	86 755
Pārējie ieņēmumi	80 881	96 011
Atgūtās tiesvedību izmaksas	38 443	34 815
<i>Ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu atsavināšanas</i>	-	1 000
<i>Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu bilances vērtība izslēgšanas brīdī</i>	-	-
Neto ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu atsavināšanas	<u>0</u>	<u>1 000</u>
	<u>1 479 557</u>	<u>822 397</u>
(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2016 EUR	2015 EUR
Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem	386 739	74 288
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	316 957	219 238
Siltumenerģijas sadales izmaksas	200 859	194 408
Norakstīti bezcerīgu debitoru parādi	41 112	14 580
<i>Ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu atsavināšanas</i>	(23 861)	-
<i>Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu bilances vērtība izslēgšanas brīdī</i>	49 912	-
Neto zaudējumi no pamatlīdzekļu atsavināšanas	<u>26 051</u>	<u>0</u>
Pārējās izmaksas	10 721	2 529
Norakstīta neamortizēto pamatlīdzekļu vērtība	1 251	1 643
Nekustamā īpašuma nodoklis	98	98
Samaksāta soda nauda	29	97
	<u>983 817</u>	<u>506 881</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(7) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
b) no citām personām		
Procentu izmaksas	30 189	45 589
	<u>30 189</u>	<u>45 589</u>
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas, kopā	<u><u>30 189</u></u>	<u><u>45 589</u></u>

(8) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

a) Uzņēmuma ienākuma nodokļa sastāvdaļas

	2016 EUR	2015 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis saskaņā ar nodokļa deklarāciju	246 108	131 403
Atliktā nodokļa izmaiņas	17 247	(28 939)
	<u>263 355</u>	<u>102 464</u>

Faktiski aprēķinātās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas, saskaņā ar nodokļu deklarāciju un atlikto nodokļa izmaiņām, atšķiras no teorētiski aprēķināmā nodokļa par sekojošo:

	2016 EUR	2015 EUR
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	1 624 800	817 482
Teorētiski aprēķinātais nodoklis pēc 15% nodokļa likmes	<u>243 720</u>	<u>122 622</u>
Nodokļa efekts par:		
Izdevumiem, par kuriem nedrīkst samazināt apliekamo ienākumu	778	7 884
Nodokļu atlaidēm jaunām tehnoloģiskām iekārtām	(19 772)	-
Iepriekšējo periodu kļūdas	-	(28 042)
Pagaidu atšķirībām, pārklasificētām uz patstāvīgām atšķirībām	38 629	-
Kopējās uzņēmuma ienākuma nodokļa izmaksas	<u><u>263 355</u></u>	<u><u>102 464</u></u>

b) Atliktā nodokļa kustība un sastāvdaļas

Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada sākumā	610 940	639 879
Peļņas vai zaudējumu aprēķinā uzradītas atliktā nodokļa izmaiņas	17 247	(28 939)
Atliktā nodokļa saistības (aktīvs) pārskata gada beigās	<u><u>628 187</u></u>	<u><u>610 940</u></u>

Atliktais uzņēmuma ienākuma nodoklis aprēķināts no sekojošām pagaidu atšķirībām starp aktīvu un saistību bilances vērtībām un to vērtībām uzņēmuma ienākuma nodokļa aprēķina mērķiem (nodokļa efekts 15% no pagaidu atšķirībām):

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojuma pagaidu atšķirība	928 085	924 771
Bruto atliktā nodokļa saistības	<u>928 085</u>	<u>924 771</u>
Uzkrāto atvaļinājumu izmaksu pagaidu atšķirība	(15 139)	(15 139)
Uzkrājumu nedrošiem parādiem pagaidu atšķirība	(284 759)	(298 692)
Bruto atliktā nodokļa aktīvs	<u>(299 898)</u>	<u>(313 831)</u>
Neto atliktā nodokļa saistības (aktīvs)	<u><u>628 187</u></u>	<u><u>610 940</u></u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Atliktā nodokļa aktīvu un saistību kustība pārskata gada laikā, neņemot vērā nodokļa aktīvu ieskaitu pret pārskata perioda nodokļa saistībām, kas attiecas uz vienu un to pašu nodokļu administrāciju:

	Pamatlīdzekļu paātrinātais nolietojums un pārvērtēšanas starpība	Uzkrātas izmaksas neizmantota atvaļinājumiem	Uzkrājumi debitoru parādiem	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR
31.12.2014.	947 453	(12 860)	(294 714)	639 879
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	(22 682)	(2 279)	(3 978)	(28 939)
31.12.2015.	924 771	(15 139)	(298 692)	610 940
Iekļauts peļņas vai zaudējumu pārskatā	3 314	-	13 933	17 247
31.12.2016.	<u>928 085</u>	<u>(15 139)</u>	<u>(284 759)</u>	<u>628 187</u>

(9) Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība		
31.12.2015.	10 976	10 976
Iegādāts	1 440	1 440
Atsavināts/norakstīts	(403)	(403)
31.12.2016.	<u>12 819</u>	<u>12 013</u>
Nolietojums		
31.12.2015.	(6 074)	(6 074)
Aprēķināts	(2 084)	(2 084)
Atsavināts/norakstīts	403	403
31.12.2016.	<u>(8 561)</u>	<u>(7 755)</u>
Atlikusi vērtība 31.12.2015.	<u>4 902</u>	<u>4 902</u>
Atlikusi vērtība 31.12.2016.	<u>4 258</u>	<u>4 258</u>

Visi Sabiedrības nekustamie īpašumi un pārējie aktīvi, izņemot siltumtrases ir iekļāti par labu Nordea Bank AB Latvijas filiāle, kā aizdevumu nodrošinājums.

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(10) Pamatlīdzekļi

	Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	Iekārtas un mašīnas	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	Kopā
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sākotnējā vērtība					
31.12.2015.	17 382 127	10 323 122	473 808	142 198	28 321 255
Iegādāts	-	82 526	44 790	356 394	483 710
Atsavināts/norakstīts	(212 988)	(22 887)	(18 330)	(57 435)	(311 640)
Pārklasificēts starp pamatlīdzekļu posteņiem	93 413	268 170	-	(361 583)	0
31.12.2016.	17 262 552	10 650 931	500 268	79 574	28 493 325
Nolietojums					
31.12.2015.	(6 806 446)	(7 342 883)	(347 711)	-	(14 497 040)
Aprēķināts	(586 779)	(593 204)	(23 964)	-	(1 203 947)
Atsavināts/norakstīts	163 292	4 821	8 261	-	176 374
31.12.2016.	(7 229 933)	(7 931 266)	(363 414)	0	(15 524 613)
Atlikusi vērtība					
31.12.2015.	10 575 681	2 980 239	126 097	142 198	13 824 215
31.12.2016.	10 032 619	2 719 665	136 854	79 574	12 968 712

a) Pamatlīdzekļu pārvērtēšana

Pieaicinot neatkarīgus licencētus ekspertus, 2006. gadā Sabiedrība ir veikusi savā īpašumā esošās zemes, ēku un būvju (t.sk. siltumtrašu) pārvērtēšanu. Pamatlīdzekļu pārvērtēšanā izmantota salīdzināmo rādītāju metode un amortizēto aizvietošanas izmaksu metode. Atkārtotā zemes un ēku pārvērtēšana tika veikta 2013. gadā. Pārvērtēšanas rezultātā radusies starpība tiek uzrādīta pašu kapitāla sastāvā postenī "Ilgttermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve".

Pēc vadības novērtējuma pārskata gādā nav konstatēti faktori vai notikumi kas liecinātu, kā Sabiedrības nekustāmo īpašumu tirgus vērtības būtiski atšķiras no tās uzskaites vērtībām, kā rezultātā pamatlīdzekļu pārvērtēšanas netika veikta.

Pārskatā gadā Sabiedrība veica ēku un būvju (t.sk. siltumtrašu) atlikušo vērtību analīzi un salīdzināja ar attiecīgo pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves atlikuma uz gada sākumu. Tika identificēts, ka lielā daļa no ēkām un būvēm (t.sk. siltumtrasēm) ir tikušas izslēgtas vai pilnībā noamortizētas, kā rezultātā šiem pamatlīdzekļiem ir beidzies lietderīgas lietošanas laiks. Attiecīgi tika pieņemts lēmums rezerves atlikumu, kas attiecās uz šīm ēkām un būvēm (t.sk. siltumtrasēm), pilnībā noamortizēt un atzīt pārskata gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

	Izmaiņas pārskata gadā				Pārvērtēšanas rezerves 31.12.2016
	Pārvērtēšanas rezerves 31.12.2015	Pamatlīdzekļu pārvērtēšana	Pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves samazinājuma korekcijas	Atliktā nodokļa izmaiņas	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nekustamie īpašumi:					
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	596 843	-	(596 843)	-	0
KOPĀ	596 843	0	(596 843)	0	0

Uzņēmums neatklāj informāciju par zemes, ēku un būvju atlikušo vērtību, pie nosacījuma, ja pārvērtēšana netiktu veikta, jo šīs informācijas apkopošana saistīta ar pārmērīgām izmaksām.

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

b) Aprēķinātie pamatlīdzekļi

Visi Sabiedrības nekustamie īpašumi un pārējie aktīvi, izņemot siltumtrases ir iekļāti par labu Nordea Bank AB Latvijas filiāle, kā aizdevumu nodrošinājums.

(11) Pārējie aizdevumi un ilgtermiņa debitori	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Ilgtermiņa nākamo periodu izmaksas	88 617	121 261
	<u>88 617</u>	<u>121 261</u>

Ilgtermiņa debitori sastāv no Sadales Tīkls A/S pieslēgumu maksām vairākiem objektiem, uz šīs izmaksas Sabiedrība atzīst līdzvērtīgā periodā kā pamatlīdzekļu nolietojums šajos objektos.

(12) Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Mazuts	112 448	133 362
Materiāli	91 533	93 346
Mazvērtīgais inventārs un specapģērbi	25 518	25 098
Marķēta dīzeļdegviela	9 700	9 702
Celtniecības materiāli	5 865	1 433
Metāls	5 665	7 277
Pārējie	5 367	4 839
Kokskaidu granulas	3 185	12 516
Smērvielas un eļļas	2 409	2 501
Elektropiederumi	2 403	2 404
Rezerves daļas	2 133	3 006
Malka	1 417	2 387
Degviela	939	935
	<u>268 582</u>	<u>298 806</u>

(13) Pircēju un pasūtītāju parādi	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	7 449 777	7 878 257
(Uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem parādiem)	(1 898 390)	(1 991 279)
	<u>5 551 387</u>	<u>5 886 978</u>

Pirms 2016. gada Sabiedrība novērtēja katru debitoru atsevišķi un veidoja uzkrājumus 100% apmērā no tiem debitoru parādiem, ja klients vairs nelieto siltumenerģijas pakalpojumus un triju gadu laikā parāda apmērs nav samazinājies.

2016. gadā Sabiedrība mainīja novērtēšanas metodiku un veica novērtējumu, grupējot debitorus pēc parāda noilguma par gadiem un piemērojot katrai no grupām uzkrājumu koeficientu, balstoties uz vēsturisko un vadības novērtējumu par parāda atgūstamību. Pārskata gadā pēc šīs jaunās metodikas tika izveidoti papildus uzkrājumu EUR 386 739 apmērā.

Uzņēmums neatklāj informāciju par novērtēšanas metodikas izmaiņu efektu, jo šīs informācijas apkopošana saistīta ar pārmērīgām izmaksām.

Uzkrājumu kustība debitoru parādu vērtības samazinājumam:	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Uzkrājumi gada sākumā	1 991 279	1 964 760
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	386 739	74 288
Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem	(465 404)	(35 318)
Uzkrājumu samazinājums par atgūtiem bezcerīgiem parādiem	(14 224)	(12 451)
Uzkrājumi gada beigās	<u>1 898 390</u>	<u>1 991 279</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(14) Citi debitori

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Prasījumi par darījumiem ar emisiju kvotām		
Uzkrājumi debitoram par emisijas kvotām	663 531	663 531
Akceptētais PVN un PVN no avansiem	(663 531)	(663 531)
Pārējie debitori	126 852	149 682
Nodokļa pārmaksas	84 257	100 884
Norēķini ar piegādātājiem (avansa maksājumi)	46 342	137 156
Norēķini ar personālu	1 069	1 069
	<u>145</u>	<u>145</u>
	<u>258 665</u>	<u>388 936</u>

(15) Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Apdrošināšanas maksājumi	1 859	1 896
Normatīvie dokumenti un citi periodiskie izdevumi	528	630
Nākamo periodu izmaksas no pieslēgumiem - īstermiņa daļa (sk. 11. pielikumu)	<u>32 644</u>	<u>32 645</u>
	<u>35 031</u>	<u>35 171</u>

(16) Naudas līdzekļi kasē un bankā

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	1 901 252	1 994 844
Naudas līdzekļi bankas depozītu kontos	884	1 333
Naudas līdzekļi kasē	<u>9 539</u>	<u>3 145</u>
	<u>1 911 675</u>	<u>1 999 322</u>

(17) Pamatkapitāls

2016. gada 31. decembrī reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāda EUR 17 447 004, kas sastāv no 17 447 004 parastajām daļām ar EUR 1 nominālvērtību katra.

Sabiedrības mātes uzņēmums ir Daugavpils pilsētas dome, kura juridiskā adrese ir Krišjāņa Valdemāra iela 1, Daugavpils. Saskaņā ar pašreizējām likumdošanas prasībām pašvaldības neiekļauj savas konsolidācijas finanšu pārskatos to meitas kapitālsabiedrības.

(18) Sabiedrības peļņas sadale

Sabiedrības valde piedāvā nesadalīto peļņu novirzīt iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai.

(19) Aizņēmumi no kredītiestādēm

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Ilgtermiņa daļa		
Aizņēmumu no Nordea Bank AB ilgtermiņa daļa, maksājumi veicami 2-5 gadu laikā	602 403	1 083 181
	<u>602 403</u>	<u>1 083 181</u>
Īstermiņa daļa		
Aizņēmumu no Nordea Bank AB īstermiņa daļa	480 778	818 050
Kredītlīnija no Nordea Bank AB	-	1 378 247
	<u>480 778</u>	<u>2 196 297</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Sabiedrība pārskatā gadā un iepriekšējos gados ir noslēgusi vairākus aizņēmuma un kredītlīnijas līgumus ar Nord ea bank AB Latvijas filiāli, t.sk.:

- 1) Ilgtermiņa aizņēmums 2009-259-A par 2 200 000 EUR, procentu likme 2,5% + 1 mēn EURIBOR ar atmaksu līdz 01.03.2017;
- 2) Ilgtermiņa aizņēmums 2012-184-A par 710 000 EUR procentu likme 2,5% + 1 mēn EURIBOR ar atmaksu līdz 15.07.2017;
- 3) Ilgtermiņa aizņēmums 2013-201-AR par 780 000 EUR procentu likme 2,1% + 1 mēn EURIBOR ar atmaksu līdz 30.06.2018;
- 4) Ilgtermiņa aizņēmums 2014-122-AR par 400 462,77 EUR procentu likme 2,1% + 1 mēn EURIBOR ar atmaksu līdz 31.07.2019;
- 5) Ilgtermiņa aizņēmums 2015-182-AR par 550 000 EUR procentu likme 1,85% + 1 mēn EURIBOR ar atmaksu līdz 31.08.2020;
- 6) Ilgtermiņa aizņēmums 2015-183-AR par 981 800 EUR procentu likme 1,85% + 1 mēn EURIBOR ar atmaksu līdz 31.08.2020.
- 7) Kredītlīnijas līgums 2015-271-OD ar maksimālo limitu EUR 4 300 000, procentu likme 1,1% + 1d EONIA ar atmaksu līdz 30.11.2016;
- 8) Kredītlīnijas līgums 2016-192-OD ar maksimālo limitu EUR 2 500 000, procentu likme 1% + 1d EONIA ar atmaksu līdz 30.11.2017, uz pārskata gada beigām Sabiedrība nav izmantojusi tai pieejamo kredītlīniju.

Kā nodrošinājumu prasījumiem, kuri var rasties saskaņā ar noslēgtajiem aizņēmuma un kredītlīnijas līgumiem, Sabiedrība ir ieķīlājis par labu Nordea Bank AB visu Sabiedrībai piederošo mantu kā lietu kopību uz ieķīlāšanas brīdi, kā arī lietu kopības nākamās sastāvdaļas, izņemot siltumtrases.

(20) Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	55 038	66 248
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	27 580	33 540
Uzņēmuma ienākuma nodoklis	26 133	
Dabas resursu nodoklis	21 621	19 396
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	92	91
	<u>130 464</u>	<u>119 275</u>
(21) Pārējie kreditori	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Norēķini par darba samaksu	114 003	111 279
Pārējie kreditori	3 304	3 131
	<u>117 307</u>	<u>114 410</u>
(22) Nākamo periodu ieņēmumi	31.12.2016.	31.12.2015.
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
ERAF līdzfinansējums par 2007. gada projektu	a) 294 779	334 012
ERAF līdzfinansējums par 2011. gada projektu	b) 254 559	268 016
ERAF līdzfinansējums par 2012. gada projektu	c) 253 909	266 604
ERAF līdzfinansējums par 2013. gada projektu	d) 345 811	362 278
ERAF līdzfinansējums par 2014. gada projektu	e) 107 350	112 251
ERAF līdzfinansējums par 2015. gada projektu	f) 128 514	-
	<u>1 384 922</u>	<u>1 343 161</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

Īstermiņa daļa

ERAF līdzfinansējums par 2007. gada projektu	a)	39 243	39 243
ERAF līdzfinansējums par 2011. gada projektu	b)	13 457	13 457
ERAF līdzfinansējums par 2012. gada projektu	c)	12 695	12 695
ERAF līdzfinansējums par 2013. gada projektu	d)	16 467	16 467
ERAF līdzfinansējums par 2015. gada projektu	f)	5 588	-
ERAF līdzfinansējums par 2014. gada projektu	e)	4 892	4 893
Pārējie nākamo periodu ieņēmumi		14	6
		<u>92 356</u>	<u>86 761</u>

a) 2008. un 2009. gados tika saņemts līdzfinansējums par ERAF projektu VPDI/ERAF/CFLA/05/APK/1.1.4.2./000027/025 - EUR 687 294 apmērā.

b) 2011. un 2012. gados pēc ERAF projekta "Maģistrālo siltumtīklu rekonstrukcija Jaunbūves, Ķīmijas un Centra mikrorajonos Daugavpilī," līguma Nr. L-PCS-11-0003, tika saņemts līdzfinansējums EUR 336 422.

c) 2013. gadā pēc ERAF projekta "Siltumtīklu rekonstrukcija Jaunbūves (Liepājas ielā) un Vecstropu mikrorajonos, Daugavpilī" līguma Nr. L-PCS-12-0028, tika saņemts līdzfinansējums EUR 317 385

d) 2014. gadā pēc ERAF projekta "Siltumtīklu rekonstrukcija 18. novembra un Kauņas ielās, Daugavpilī" līguma Nr. L-PCS-13-0061 tika saņemts līdzfinansējums EUR 411 679.

e) 2015. gadā pēc ERAF projekta "Siltumtīklu rekonstrukcija Valkas, Motoru un Ķieģeļu ielās, Daugavpilī" līguma Nr. L-PCS-13-0097 tika saņemts līdzfinansējums 122 027 EUR.

f) Pārskata gadā pēc ERAF projekta "Siltumtīklu rekonstrukcija Ģimnāzijas, Parādes un Sakņu ielās, Daugavpilī" par kopējo summu 501 371 EUR, līguma Nr. L-PCS-15-0139 tika saņemts līdzfinansējums 139 690 EUR.

(23) Uzkrātās saistības

	31.12.2016. EUR	31.12.2015. EUR
Uzkrātās saistības piegādātājiem	499 223	573 717
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	132 035	100 929
Pārējās uzkrātās saistības	95	945
	<u>631 353</u>	<u>675 591</u>

(24) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

	2016	2015
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>254</u>	<u>252</u>

(25) Personāla izmaksas

	2016 EUR	2015 EUR
Atlīdzība par darbu	2 074 403	1 978 122
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	470 009	449 815
Pārējās izmaksas	2 250	2 118
	<u>2 546 662</u>	<u>2 430 055</u>

(26) Vadības atalgojums

	2016 EUR	2015 EUR
Valdes locekļu atlīdzība	26 970	27 014
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	6 362	6 372
	<u>33 332</u>	<u>33 386</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(27) Darījumi ar saistītām pusēm

Uzņēmuma vienīgais akcionārs ir Daugavpils pilsētas dome.

2016. gada laikā PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniedza siltumapgādes pakalpojumus Daugavpils pilsētas domei un tās kontrolē esošajām iestādēm un kapitālsabiedrībām par summu EUR 2 590 252, (2015. gadā - EUR 2 604 411).

Pārskata gadā Daugavpils pilsētas dome nodrošināja atbalstu maznodrošinātajām personām, apmaksājot PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniegtos pakalpojumus par EUR 1 041 452 (2015. gadā - EUR 955 863). Izņemot iepriekš minēto, PAS "Daugavpils siltumtīkli" nav iesaistīta citos būtiskos darījumos ar saistītām personām.

(28) Iespējamās saistības

PAS "Daugavpils siltumtīkli" kā prasītājs ir iesaistīts vairākos tiesas procesos par parādu piedziņu no siltumenerģijas patērētājiem.

Sakarā ar 2013. gada darījumu par emisijas kvotām, PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir pieteikts kriminālprocesā kā cietusi persona. Uzņēmums ir izveidojis 100% uzkrājumus prasījumiem, kas izriet no šiem darījumiem (sk. 14. pielikumu).

(29) Citas būtiskas vienošanās

PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir noslēgti līgumi ar "BK Enerģija", SIA "Sprino" un SIA "Batergo" par siltumenerģijas piegādi SC3 darbības zonā, ar SIA "Mamas D un SIA "Cefus" par siltumenerģijas piegādi SC1 darbības zonā, ar SIA "Latņeftgaz" SC2 darbības zonā. Maksa par iepirkto siltumenerģiju ir aprēķināta, vadoties no Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas apstiprinātā PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumenerģijas ražošanas tarifa.

(30) Finanšu risku vadība

Finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, galvenokārt ir procentu likmju risks, likviditātes risks un kredītrisks. Sabiedrības vadība cenšas minimizēt potenciālo finanšu risku negatīvo ietekmi uz Sabiedrības finansiālo stāvokli. Sabiedrība neizmanto atvasinātus finanšu instrumentus finanšu risku vadībai.

Tirgus risks - Procentu likmju risks

Sabiedrība pakļauta procentu likmju riskam, galvenokārt saistībā ar tās aizņēmumiem ar mainīgu procentu likmi.

Kredītrisks

Sabiedrība pakļauta kredītriskam saistībā ar tās pircēju un pasūtītāju parādiem un naudu, un tās ekvivalentiem. Sabiedrība kontrolē savu kredītrisku, pastāvīgi izvērtējot klientu parādu atmaksas vēsturi un nosakot kredītēšanas nosacījumus katram klientam atsevišķi. Bez tam Sabiedrība nepārtraukti uzrauga debitoru parādu atlikumus, lai mazinātu neatgūstamo parādu rašanās iespēju. Sk. 13. pielikumu par informāciju par uzkrājumu šaubīgiem debitoru parādiem.

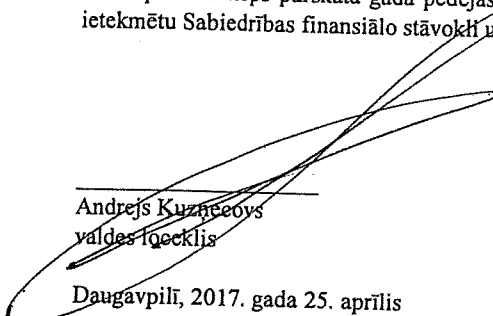
Likviditātes risks

Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu, kā arī izmantojot banku piešķirtās kredītlīnijas.

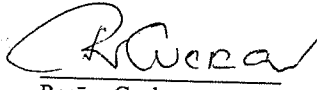
PAS "Daugavpils Siltumtīkli"
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2016. gada 31. decembrim

(31) Notikumi pēc pārskata gada beigām

Laika periodā kopš pārskata gada pēdējās dienas līdz finanšu pārskatu parakstīšanas dienai, nav bijuši notikumi, kas būtiski ietekmētu Sabiedrības finansiālo stāvokli uz 2016. gada 31. decembri.


Andrejs Kuzņecovs
valdes loceklis

Daugavpili, 2017. gada 25. aprīlis


Regīna Cveka
galvenais grāmatvedis



BAKER TILLY BALTICS

Baker Tilly Baltics SIA
Kronvalda bulv. 10-32
Rīga, LV-1010, Latvija
Tel.: +371 6732 1000
www.bakertillybaltics.lv

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

PAS Daugavpils Siltumtīkli akcionāram

Mūsu atzinums ar iebildi par finanšu pārskatu

Ešam veikuši PAS Daugavpils Siltumtīkli ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 25. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2016. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsūprāt, izņemot atzinuma ar iebildi pamatojuma rindkopā aprakstīto apstākļu ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2016. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu ("Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums").

Atzinuma ar iebildi pamatojums

Kā izklāstīts finanšu pārskata 13. pielikumā, 2016. gada 31. decembrī Sabiedrības pircēju un pasūtītāju debitoru parādu bruto vērtība ir EUR 7 878 257 un daļai no debitoru parādiem ir izveidoti uzkrājumi EUR 1 898 390. 2016. gadā Sabiedrība mainīja novērtēšanas metodiku un veica novērtējumu, grupējot debitorus pēc parāda noilguma pa gadiem un piemērojot katrai no grupām uzkrājumu procentu, balstoties uz vadības novērtējumu par parāda atgūstamību. Pēc mūsu novērojumiem vadības aprēķinos par uzkrājumu apjomu netika piemērotas atbilstošas aplēses par iespējamām zaudējumu summām dažām debitoru grupām, t.sk. uzkrājumu procents parādiem 2-6 gadu vecuma grupā (10%) ir būtiski zemāks par vēsturiski aplēsto (45%-60%) un nav izveidoti uzkrājumi parādiem zem 2 gadiem. Pēc mūsu aplēsēm uzkrājumu apjomam 2016. gada 31. decembrī jābūt lielākam par EUR 867 780 un pašu kapitāla šajā datumā par EUR 867 780 mazākām. Mūsu 2016. gada 10. maija ziņojumā par Sabiedrības 2015. gada finanšu pārskatiem bija ietvertā iebilde par vērtības samazinājumu debitoru parādiem uz 2015. gada 31. decembrī, bet mēs nevarējām ticami novērtēt zaudējumu summu, kas varētu būt atzīstama vērtības samazinājuma rezultātā.

Mūsu 2016. gada 10. maija ziņojumā par Sabiedrības 2015. gada finanšu pārskatiem bija ietvertā sekojoša iebilde: "2001. gadā Uzņēmuma akcionārs pieņēma lēmumu palielināt pamatkapitālu, novirzot pamatkapitāla palielināšanai summu no ilgtermiņa ieguldījumu (pamatlīdzekļu) pārvērtēšanas rezervēm EUR 7 192 052. Mūsūprāt, veiktais darījums neatbilst Gada pārskata likuma normām, kas nosaka, ka pārvērtēšanas rezervi samazina tikai pie aktīva atsavināšanas vai aktīvu vērtības samazinājuma un to nedrīkst izmantot citiem mērķiem, ieskaitot novirzīšanai kapitālos (...). Gadījumā, ja iepriekš minētais ieguldījums Uzņēmuma kapitālā netiktu veikts, ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves būtu lielākas un Uzņēmuma pamatkapitāls būtu mazāks par EUR 7 192 052". Minētā neatbilstība joprojām nav atrisināta. Sākot ar 2016. gadu, Sabiedrība ir mainījusi uzskaites politiku un amortizē ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervju atlikušo daļu attiecīga pamatlīdzekļa atlikušajā lietderīgas lietošanas laikā. Mums netika izsniegti aprēķini, lai novērtētu, kāds varētu būt ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikums 2016. gada 31. decembrī, ja pamatkapitāla palielināšana nebūtu veikta, bet rezerves tiktu amortizētas.



Mūsu 2016. gada 10. maija ziņojumā par Sabiedrības 2015. gada finanšu pārskatiem bija ietvertā sekojoša iebilde: "Uzņēmuma finanšu pārskata 8. pielikumā atklāta informācija par atzītā atliktā nodokļa saistību struktūru un kustību. Daļa no atzītā atliktā nodokļa saistībām sastāv no pagaidu atšķirībām, kas veidojas no pamatlīdzekļu un atlikušajām vērtībām finanšu un nodokļu uzskaitēs un ir izveidojusies no pamatlīdzekļu pārvērtēšanas iepriekšējos gados, par kurām atliktā nodokļa izmaiņas tika uzskaitītas peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Saskaņā ar Latvijas vispārpieņemto grāmatvedības praksi, kas balstās uz Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem, pagaidu atšķirības, kas veidojas no darījumiem, kas uzskaitīti tieši pašu kapitālā, būtu arī jāattiecinā uz pašu kapitālu. Pēc mūsu domām, Uzņēmuma piemērotā uzskaites politika neatbilst Latvijā vispārpieņemtai grāmatvedības praksei, kā rezultātā ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervi un iepriekšējo periodu nesegtos zaudējumus būtu jāsamazina par EUR 1.097.010." Minētā neatbilstība joprojām nav atrisināta. Līdzīgi kā iepriekšējā rindkopā aprakstīts, mums netika izsniegti aprēķini, lai novērtētu, kāds varētu būt ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves atlikums 2016. gada 31. decembrī, ja atliktā nodokļa izmaiņas būtu atbilstoši uzskaitītas ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves sastāvā, bet rezerves tiktu amortizētas.

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem ("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 ar iebildi.

Ziņošana par citu informāciju

Pār citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas ietverts pievienotā gada pārskatā no 4. līdz 5 lapa.

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, kurās 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. Izņemot atzinuma ar iebildi pamatojuma rindkopā aprakstīto apstākļu ietekmi, 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, mūsuprāt:

- 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 principā 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 pārskatu revīziju


Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augstā līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoji 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.

Baker Tilly Baltics SIA
licence Nr. 80


Ēriks Bahirs
valdes priekšsēdētājs,
zvērināts revidents,
sertifikāts Nr. 136

Rīgā, 2017. gada 25. aprīlī

Baker Tilly Baltics ir neatkarīgs Baker Tilly International biedrs. Baker Tilly International Limited ir reģistrēts Lielbritānijā. Baker Tilly International nesniedz profesionālos pakalpojumus klientiem. Katrs biedrs darbojas kā atsevišķa un neatkarīga juridiska persona. Baker Tilly Baltics nesniedz piedāvājumus, kā arī nedarbojas Baker Tilly International vārdā. Ne Baker Tilly International, ne Baker Tilly Baltics, arī ne citi Baker Tilly International biedri nenes atbildību par citu biedru darbību vai atteikšanos no darbības. Turklāt ne Baker Tilly International, ne kādam citam biedram ir tiesības īstenot vadības kontroli pār kādu citu biedru. Nosaukums Baker Tilly un ar to saistīta preču zīme tiek izmantota saskaņā ar licences līgumu ar Baker Tilly International Limited.