

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

**Nauda un naudas ekvivalenti**

Naudas plūsmas pārskata mērķiem, nauda un naudas ekvivalenti sastāv no atlikumiem naudas kasē un tekošo bankas kontu atlikumiem.

**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	2018	2017
	EUR	EUR
<b>a) Pa darbības veidiem</b>		
ienākumi no siltumenerģijas pārdošanas (NACE 35.30)	20 391 318	18 101 689
ienākumi no elektroenerģijas pārdošanas (NACE 35.11)	1 067 751	2 001 215
	<u>21 459 069</u>	<u>20 102 904</u>
<b>b) Pa ģeogrāfiskiem reģioniem</b>		
ienākumi no preču/pakalpojumu pārdošanas Latvijā	21 459 069	20 102 904
	<u>21 459 069</u>	<u>20 102 904</u>
<b>(3) Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	EUR	EUR
Kurināmā izmaksas	8 148 037	7 156 965
Siltumenerģijas iegāde	7 955 342	7 226 073
Personāla izmaksas	2 237 910	2 065 136
Pamatlīdzekļu un nemateriālo vērtību nolietojums	1 078 938	1 173 872
Elektroenerģijas izmaksas	470 701	429 092
Iekārtu nomas un apkalpošanas izmaksas	212 679	230 169
Citas ražošanas izmaksas	110 631	167 858
Komunālo pakalpojumu izmaksas	107 011	104 663
Ūdensapgādes izmaksas	91 522	128 748
Tekošo remontu izmaksas	86 517	113 665
Dabas resursu nodoklis	62 503	63 411
Materiālu izmaksas	49 724	59 084
Transporta izmaksas	44 658	32 805
Nekustamā īpašuma nodoklis	24 720	21 446
Apdrošināšanas izmaksas	5 356	1 533
	<u>20 686 249</u>	<u>18 974 520</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

(4) Administrācijas izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Personāla izmaksas		
Pārējie izdevumi	464 767	399 050
Pamatlīdzekļu un nemateriālo vērtību nolietojums	33 132	17 591
Materiālu izmaksas	13 982	13 369
Biroja uzturēšana	9 667	8 308
Datortehnikas remonts un apkope	8 858	4 848
Transporta izmaksas	6 079	5 751
Sakaru izmaksas	6 039	5 789
Apmācību un semināru izmaksas	2 284	1 938
Banku komisijas	1 379	945
Apdrošināšanas izmaksas	991	1 069
	137	36
	<u>547 315</u>	<u>458 694</u>

(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi

	2018 EUR	2017 EUR
Ieņēmumi no nomas maksas		
Ieņēmumi no ēkās izlietotās siltumenerģijas sadales	385 563	284 620
Saņemtās soda naudas	226 904	226 758
Ieņēmumi no ERAF finansējumiem	99 638	125 934
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	92 643	92 342
Atgūtās tiesvedību izmaksas	31 418	79 376
Ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu atsavināšanas	28 854	32 093
Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu bilances vērtība izslēgšanas brīdī	-	86
Neto ieņēmumi no nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu atsavināšanas	-	-
	-	86
	<u>865 020</u>	<u>841 209</u>

(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas		
Ēkās izlietotās siltumenerģijas sadales izmaksas	271 108	244 982
Uzkrājumi šaubīgiem un bezcerīgiem debitoru parādiem	211 340	201 773
Norakstīti bezcerīgu debitoru parādi	157 862	863 461
Citas izmaksas	122 807	128 578
Nekustamā īpašuma nodoklis	1 805	4 052
Uzkrājumi pamatlīdzekļiem	805	649
Samaksāta soda nauda	-	354 483
	-	440
	<u>765 727</u>	<u>1 798 418</u>

(7) Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas

	2018 EUR	2017 EUR
b) no citām personām		
Procentu izmaksas	-	14 163
	<u>0</u>	<u>14 163</u>
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas, kopā	<u>0</u>	<u>14 163</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

(8) Uzņēmumu ienākuma nodoklis

	2018 EUR	2017 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	-	221 798
Atliktā nodokļa izmaiņas	-	(628 186)
	<b>0</b>	<b>(406 388)</b>

(9) Nemateriālie ieguldījumi

	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības EUR	Kopā EUR
<b>Sākotnējā vērtība</b>		
31.12.2017. legādāts	14 016	14 016
31.12.2018.	5 093	5 093
	<b>19 109</b>	<b>19 109</b>
<b>Nolietojums</b>		
31.12.2017. Aprēķināts	(10 270)	(10 270)
31.12.2018.	(1 325)	(1 325)
	<b>(11 595)</b>	<b>(11 595)</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2017.</b>	<b>3 746</b>	<b>3 746</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2018.</b>	<b>7 514</b>	<b>7 514</b>

(10) Pamatlīdzekļi

	Zemes gabali, ēkas un inženier- būves EUR	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas EUR	Pārējie pamat- līdzekļi un inventārs EUR	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas EUR	Kopā EUR
<b>Sākotnējā vērtība</b>					
31.12.2017. legādāts	17 238 320	8 207 391	1 089 971	136 195	26 671 877
Atsavināts/norakstīts	-	-	20 157	939 300	959 457
Pārklasificēts starp pamatlīdzekļu posteņiem	(123 825)	(171 352)	(5 468)	-	(300 645)
31.12.2018.	752 040	83 515	8 921	(844 476)	0
	<b>17 866 535</b>	<b>8 119 554</b>	<b>1 113 581</b>	<b>231 019</b>	<b>27 330 689</b>
<b>Nolietojums</b>					
31.12.2017. Aprēķināts	(7 758 048)	(6 437 252)	(900 699)	-	(15 095 999)
31.12.2018.	(577 974)	(488 448)	(39 828)	-	(1 106 250)
	<b>123 789</b>	<b>171 352</b>	<b>5 467</b>	-	<b>300 608</b>
	<b>(8 212 233)</b>	<b>(6 754 348)</b>	<b>(935 060)</b>	<b>0</b>	<b>(15 901 641)</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2017.</b>	<b>9 480 272</b>	<b>1 770 139</b>	<b>189 272</b>	<b>136 195</b>	<b>11 575 878</b>
<b>Atlikusī vērtība 31.12.2018.</b>	<b>9 654 302</b>	<b>1 365 206</b>	<b>178 521</b>	<b>231 019</b>	<b>11 429 048</b>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

**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. Atkārtota zemes un ēku pārvērtēšana tika veikta 2013. gadā. Pārvērtēšanas rezultātā radušies starpība tika uzrādīta pašu kapitāla sastāvā postenī "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve".

Ar Likuma stāšanās spēkā 2016. gadā tika mainīta grāmatvedības politika un Sabiedrība uzsāka amortizēt pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezerves. 2016. 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 liela 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 2016. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

Pēc vadības novērtējuma pārskata gādā nav konstatēti faktori vai notikumi kas liecinātu, ka Sabiedrības nekustāmo īpašumu tirgus vērtības būtiski atšķiras no tās uzskaites vērtībām, kā rezultātā pamatlīdzekļu pārvērtēšana netika veikta, līdz ar to 2017. un 2018. gados izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs nav radušas.

(11) Pārējie aizdevumi un ilgtermiņa debitori	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Ilgtermiņa nākamo periodu izmaksas	23 229	55 973
	<u>23 229</u>	<u>55 973</u>

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

(12) Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	31.12.2018.	31.12.2017.
	EUR	EUR
Mazuts	-	112 448
Materiāli	79 327	85 288
Mazvērtīgais inventārs un specapgērbī	23 463	26 784
Pārējie	17 390	16 420
Marķēta dīzeļdegviela	9 519	9 695
Kokskaidu granulas	6 304	7 495
Metāls	3 677	3 678
Elektropiederumi	2 928	2 307
Rezerves daļas	2 663	2 270
Malka	2 428	788
Smērvielas un eļļas	1 779	2 338
Degviela	1 382	962
Celtniecības materiāli	1 166	1 101
	<u>152 026</u>	<u>271 574</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

(13) Pircēju un pasūtītāju parādi	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība (Uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem parādiem)	7 675 567 (2 785 023) <u>4 890 544</u>	6 796 247 (2 678 396) <u>4 117 851</u>
<p>Sabiedrība fizisko personu parādu novērtējumu veic grupējot debitorus pēc parāda noilguma par gadiem un piemērojot katrai no grupām uzkrājumu koeficientu, balstoties uz vēsturisko informāciju par faktisko parādu atmaksu un vadības novērtējumu par parāda atgūstamību. Savukārt juridisko personu parādi tiek analizēti par ktaru debitoru atsevišķi un uzkrājumi ir veidoti kād ir pabeigts maksātnespējas process vai ir paziņojums par piedziņas neiespējamību bet uzņēmums vēl nav likvidēts.</p>		
Uzkrājumu kustība debitoru parādu vērtības samazinājumam:	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzkrājumi gada sākumā	2 678 396	1 898 390
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	157 862	863 461
Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem	(41 756)	(74 461)
Uzkrājumu samazinājums par atgūtiem bezcerīgiem parādiem	(9 479)	(8 994)
	<u>2 785 023</u>	<u>2 678 396</u>
(14) Citi debitori	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Prasījumi par darījumiem ar emisiju kvotām	663 531	663 531
Uzkrājumi debitoram par emisijas kvotām	(663 531)	(663 531)
Nodokļu pārmaksas	268 963	98 821
Pārējie debitori	253 826	110 984
Akceptētais PVN un PVN no avansiem	13 475	44 736
Norēķini ar piegādātājiem (avansa maksājumi)	1 206	1 061
	<u>537 470</u>	<u>255 602</u>
(15) Nākamo periodu izmaksas	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Nākamo periodu izmaksas īstermiņa daļa (sk. 11. pielikumu)	32 744	32 643
Apdrošināšanas maksājumi	5 140	5 780
Normatīvie dokumenti un citi periodiskie izdevumi	277	489
	<u>38 161</u>	<u>38 912</u>
(16) Naudas līdzekļi kasē un bankā	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	4 501 784	3 745 980
Naudas līdzekļi ceļā	21 817	7 489
Naudas līdzekļi kasē	7 192	5 692
	<u>4 530 793</u>	<u>3 759 161</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

(17) Pamatkapitāls

Uz 2018. gada 31. decembri reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls sastāda 17 448 444 eiro, kas sastāv no 17 448 444 akcijām, vienas akcijas nominālvērtība ir viens eiro. Pārskata gadā Sabiedrības pamatkapitāls tika palielināts, izdarot mantisko ieguldījumu – Sabiedrības pamatkapitāla ieguldīt Sabiedrības vienīgajam akcionāram piederošo nekustamo īpašumu (zemes gabalu 343 m2 platībā, kadastra apzīmējums O500 370099, Daugavpilī).

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

(18) Sabiedrības peļņas sadale

Peļņa par 2018. gadu tiks novirzīta iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai.

(19) Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	72 710	56 339
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	31 843	29 318
Dabas resursu nodoklis	24 904	23 132
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	89	92
Elektroenerģijas nodoklis	-	1 042
	<u>129 546</u>	<u>109 923</u>

(20) Pārējie kreditori

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Norēķini par darba samaksu	132 121	110 816
Pārējie kreditori	7 395	3 391
	<u>139 516</u>	<u>114 207</u>

(21) Nākamo periodu ieņēmumi

		31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
<b>Ilgtermiņa daļa</b>			
ERAF līdzfinansējums par 2007. gada projektu	a)	216 878	255 535
ERAF līdzfinansējums par 2011. gada projektu	b)	227 645	241 102
ERAF līdzfinansējums par 2012. gada projektu	c)	228 517	241 213
ERAF līdzfinansējums par 2013. gada projektu	d)	312 877	329 344
ERAF līdzfinansējums par 2014. gada projektu	e)	97 566	102 458
ERAF līdzfinansējums par 2015. gada projektu	f)	117 340	122 927
ERAF līdzfinansējums par 2018. gada projektu	g)	84 872	-
		<u>1 285 695</u>	<u>1 292 579</u>
<b>Īstermiņa daļa</b>			
ERAF līdzfinansējums par 2007. gada projektu	a)	38 950	39 243
ERAF līdzfinansējums par 2011. gada projektu	b)	13 457	13 457
ERAF līdzfinansējums par 2012. gada projektu	c)	12 696	12 695
ERAF līdzfinansējums par 2013. gada projektu	d)	16 467	16 467
ERAF līdzfinansējums par 2014. gada projektu	e)	5 588	5 588
ERAF līdzfinansējums par 2015. gada projektu	f)	4 892	4 892
ERAF līdzfinansējums par 2018. gada projektu	g)	3 562	-
Pārējie nākamo periodu ieņēmumi		-	15
		<u>95 612</u>	<u>92 357</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

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

b) 2011. un 2012. gadā 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) 2016. 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.

g) Pārskata gadā pēc ERAF projekta "Siltumtīklu rekonstrukcija Ģimnāzijas, Parādes un Sakņu ielās, Daugavpilī" par kopējo summu 473 586 EUR, līguma Nr. 4.3.1.0/17/A/056 tika saņemts līdzfinansējums 89 027 EUR.

**(22) Uzkrātās saistības**

	31.12.2018. EUR	31.12.2017. EUR
Uzkrātās neizmantoto atvaļinājumu izmaksas	157 319	136 501
Pārējās uzkrātās saistības	282 074	86 392
	<u>439 393</u>	<u>222 893</u>

**(23) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits**

	2018	2017
Valdes locekļi	1	1
Pārējie darbinieki	247	255
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>248</u>	<u>256</u>

**(24) Personāla izmaksas**

	2018 EUR	2017 EUR
Atlīdzība par darbu	2 347 760	2 160 220
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	548 059	490 366
Pārējās izmaksas	3 118	-
	<u>2 898 937</u>	<u>2 650 586</u>

**(25) Vadības atalgojums**

	2018 EUR	2017 EUR
Valdes locekļu atlīdzība	48 609	28 108
Padomes locekļu atlīdzība	11 710	6 589
	<u>60 319</u>	<u>34 697</u>

PAS "Daugavpils Siltumtīkli"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

(26) Darījumi ar saistītām pusēm

Sabiedrības vienīgais akcionārs ir Daugavpils pilsētas dome.

2018. gada laikā PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniedza siltumapgādes pakalpojumus Daugavpils pilsētas domei un tās kontrolē esošajām iestādēm, un kapitālsabiedrībām par summu EUR 2 116 307 (2017. gadā - EUR 2 045 660).

Pārskata gadā Daugavpils pilsētas dome nodrošināja atbalstu maznodrošinātajām personām, apmaksājot PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniegtos pakalpojumus par EUR 921 585 (2017. gadā - EUR 1 185 400). Izņemot iepriekš minēto, PAS "Daugavpils siltumtīkli" nav iesaistīta citos būtiskos darījumos ar saistītām personām.

(27) Iespējamās saistības

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

Solidāri pret Sabiedrību un Daugavpils pilsētas domi ir iesniegta zaudējumu piedziņas prasība no SIA "Batergo" puses, par kopējo zaudējumu piedziņu EUR 136 526 apmērā. Šajā procesā tiesas sēde vēl nav nozīmēta, Sabiedrības vadība iespējamību, ka šī tiesas procesa rezultātā būs pienākums segt minētās saistības, vērtē kā zemu, attiecīgi Sabiedrības bilanci nav izveidoti uzkrājumi šīm saistībām.

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

(28) Citas būtiskas vienošanās

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

(29) Finanšu risku vadība

Finanšu riski, kas saistīti ar Sabiedrības finanšu instrumentiem, galvenokārt, ir 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.

**Kredītrisks**

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

**Likviditātes risks**

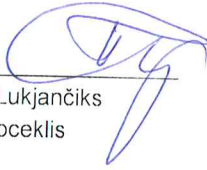
Sabiedrība kontrolē savu likviditātes risku, uzturot atbilstošu naudas un naudas ekvivalentu daudzumu.




PAS "Daugavpils Siltumtīkli"  
GADA PĀRSKATS  
par periodu līdz 2018. gada 31. decembrim

**(30) 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 2018. gada 31. decembri.

  
Viktors Lukjančiks  
valdes loceklis

Daugavpilī, 2019. gada 24. aprīlī

  
Ilona Rauha  
Galvenā grāmatvede

## **NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS**

### **PAS Daugavpils Siltumtīkli akcionāram**

#### **Mūsu atzinums ar iebildi par finanšu pārskatu**

Esam veikuši PAS Daugavpils Siltumtīkli ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 22. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2018. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2018. gada 31. decembrī, kā arī
- finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, izņemot atzinuma ar iebildi pamatojuma rindkopā aprakstīto apstākļu ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2018. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem, un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018. 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**

2001. gadā Sabiedrības akcionārs pieņēma lēmumu palielināt pamatkapitālu, novirzot pamatkapitāla palielināšanai EUR 7 192 052 no ilgtermiņa ieguldījumu (pamatlīdzekļu) pārvērtēšanas rezervēm. Mūsaprāt, 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 Sabiedrības kapitālā netiktu veikts, ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves būtu lielākas un pamatkapitāls būtu mazāks par EUR 7 192 052. 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 2017. un 2018. gada 31. decembrī, un attiecīgi ieņēmumi no rezerves amortizācijas 2017. un 2018. gada peļņas vai zaudējumu aprēķinā, ja pamatkapitāla palielināšana nebūtu veikta, bet rezerves tiktu amortizētas. Iepriekš minētās neatbilstības neiespaido kopējo pašu kapitāla apjomu pārskata gada sākumā un beigās.

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***

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

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

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

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Sabiedrību un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. 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, 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 pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

### ***Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju***


Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītās 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 AS  
licence Nr. 80



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

Rīgā, 2019. gada 24. aprīlī