

PAS "Daugavpils siltumtīkli"

GADA PĀRSKATS

par 12 mēnešu periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

SATURS

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 - 22
Neatkarīgā revidenta ziņojums	23 - 25

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

INFORMĀCIJA PAR SABIEDRĪBU

Sabiedrības nosaukums	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	Oļesja Duškeviča - valdes locekle (no 2019. gada 30. augusta līdz 2021. gada 22.martam) Artis Birkmanis - valdes loceklis (no 2021. gada 23. marta)
Pārskata gads	2020. gada 1. janvāris - 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA "Baltic Audit" Komerksabiedrības licence Nr. 176 Bērzaunes iela 6a Rīga, LV-1039 Latvija Atbildīgais zvērināts revidents Gunta Darkevica sertifikāts Nr. 165

VADĪBAS ZIŅOJUMS

Darbības veids

Pašvaldības akciju sabiedrības „Daugavpils siltumtīkli” (turpmāk - PAS „Daugavpils siltumtīkli”) pamatdarbības veidi ir tvaika piegāde un gaisa kondicionēšana, un elektroenerģijas ražošana.

Sabiedrības darbība pārskata gadā

PAS „Daugavpils siltumtīkli” - galvenie darbības veidi ir siltumenerģijas ražošana, pārvade, sadale un tirdzniecība, elektroenerģijas ražošana un realizācija no koģenerācijas stacijām.

PAS „Daugavpils siltumtīkli” ir vertikāli integrēts energoapgādes komersants, kurš 2020. gadā ražoja siltumenerģiju ūdenssildāmajā režīmā 3 siltumcentrālēs, 4 lokālajās katlumājās, 1 automatizētajā iebūvētajā katlumājā, 1 automatizētajā iebūvētajā katlumājā, kā arī ražoja siltumenerģiju koģenerācijas ciklā 3 automatizētajās lokālajās katlumājās.

2020. gadā siltumenerģijas Lietotājiem tika realizēts 331 984 MWh siltumenerģijas, kas ir par 10% mazāk nekā plānots, un par 4% mazāk salīdzinot ar iepriekšējo, 2019. gadu.

Apkures sezonas ilgums un siltumenerģijas pieprasījums ir atkarīgs no āra gaisa temperatūras. 2020. gadā realizētās siltumenerģijas apjoma samazinājums bija saistīts ar siltākiem laika apstākļiem. Vidējā āra gaisa temperatūra 2020. gada apkures periodā bija +3,3°C, bet 2019. gada apkures periodā vidējā āra gaisa temperatūra bija +2,9°C.

Ieņēmumi no siltumenerģijas realizācijas 2020. gadā sastādīja 14 991 185 EUR, kas ir par 18,0% mazāk nekā 2019. gadā, un par 11% mazāk nekā bija plānots. Ieņēmumu samazinājums saistīts ar mazāka siltumenerģijas apjoma pieprasījumu 2020.gadā, kā arī ar ievērojamu siltumenerģijas tarifa samazinājumu.

Vidējais siltumenerģijas tarifs 2020. gadā bija 45,24 EUR/MWh, bija plānots 45,60 EUR/MWh. 2019. gadā vidējais siltumenerģijas tarifs bija 52,93 EUR/MWh.

No koģenerācijas ciklā saražotās elektroenerģijas daudzuma 2020. gadā realizēts obligātā iepirkuma ietvaros 4 915 MWh, kas ir par 2% vairāk nekā bija plānots, un par 48% mazāk nekā 2019. gadā. Elektroenerģijas realizācijas samazinājums saistīts ar siltumavotu koģenerācijas iekārtu darbības pārtraukšanu obligātā iepirkuma ietvaros:

- siltumavotā "Cietoksnis", Aleksandra ielā 7, Daugavpilī – ar 2020. gada 5. janvāri;
- siltumavotā "Ruģeļi", Gaismas ielā 18, Daugavpilī – ar 2020. gada 16. novembri;
- siltumavotā "Čerepova", Patversmes ielā 7C, Daugavpilī – ar 2020. gada 29. decembri.

Ieņēmumi no elektroenerģijas realizācijas 2020. gadā sastādīja 408 748 EUR, kas ir par 60% mazāk, nekā 2019. gadā, un ir saistīts ar elektroenerģijas pārdošanas apjoma izmaiņām, kā arī ar elektroenerģijas pārdošanas cenas samazinājumu..

Elektroenerģijas realizācijas tarifs 2020. gadā bija 83,17 EUR/MWh, 2019. gadā tas bija 112,40 EUR/MWh.

2020. gadu PAS „Daugavpils siltumtīkli” noslēdza ar zaudējumiem 275 294 EUR apmērā, 2019. gadu – ar peļņu 18 200 EUR.

Neto apgrozījums 2020. gadā sastādīja 15 415 052 EUR, un, salīdzinot ar iepriekšējo, 2019. gadu (19 371 204 EUR), samazinājās par 23,0%, galvenokārt sakarā ar siltumenerģijas un elektroenerģijas tarifu samazinājumu un realizācijas apjoma samazinājumu.

Vidējais dabasgāzes tarifs 2020. gadā sastādīja 239,17 EUR/tūkst.n.m³, bet 2019. gadā tas bija 315,73 EUR/tūkst.n.m³.

2020. gada finanšu rādītāji:

Likviditātes rādītājs, kurš raksturo Uzņēmuma spēju jebkurā laikā atmaksāt savas īstermiņa saistības, 2020. gadā bija 1,18, iepriekšējā gadā tas bija 1,9. 2020. gadā PAS „Daugavpils siltumtīkli” spēja savlaicīgi norēķināties ar visiem īstermiņa kreditoriem – kurināmā piegādātājiem un pakalpojumu sniedzējiem.

PAS "Daugavpils siltumtīkli" maksātspejas rādītāji arī ir iepriekšējā gada līmenī. Saistību īpatsvars bilancē 2020. gadā bija 1,15, iepriekšējā gadā, tas bija 0,13.

Rentabilitāte 2020. gadā bija -1,78%, 2019. gadā - 0,13%.

Informācija par vides aizsardzības prasību ietekmi

PAS „Daugavpils siltumtīkli” vides aizsardzības jomā darbojas saskaņā ar LR likumu „Dabas aizsardzības likums”, un savlaicīgi veic dabas resursu nodokļa aprēķināšanu un pārskaitīšanu valsts budžetā. 2020. gadā aprēķinātā dabas resursu nodokļa summa sastāda 930 507 EUR.

Finanšu risku vadība

Sabiedrības finanšu riska vadības politika aprakstīta finanšu pārskata 29. pielikumā.

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

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 pārskata gada rezultātu un Sabiedrības finansiālo stāvokli. Covid-19 nav ietekmējis PAS „Daugavpils siltumtīkli” darbību.

Turpmākā Sabiedrības attīstība

PAS "Daugavpils siltumtīkli" galvenais stratēģiskais mērķis ir nodrošināt Daugavpils pilsētā nepārtrauktu, kvalitatīvu, videi draudzīgu un ilgtspējīgu centralizēto siltumapgādi. Siltumapgādes attīstības stratēģija vērsta uz centralizētās siltumapgādes sistēmas energoefektivitātes un drošuma paaugstināšanu, kā arī apkārtējās vides piesārņojuma un siltumnīcefektu radošo gāzu emisijas samazināšanu atmosfērā. Sabiedrībai darbojoties ilgtermiņā, jābūt spējīgai saglabāt savu saimniecisko darbību neskatoties uz jebkādu ārējo apstākļu ietekmi. Viens no galvenajiem PAS "Daugavpils siltumtīkli" mērķiem ir nodrošināt darbības veikšanai atbilstošu, konkurētspējīgu siltumenerģijas tarifu.

Siltumcentrālēs un katlumājās tiks turpināti katlu tekošie un kapitālie remontī, kas garantēs drošu siltumenerģijas ražošanu un kurināmā ekonomiju visā nākamajā apkures periodā.

SC3, LK7 un Križu siltumapgādes zonā tiks uzstādīti jauni ūdenssildāmie katli.

SC2, SC3 un LK1 katliem tiks uzstādīti kondensācijas un rotācijas ekonomaizeri.

SC1 tiks izbūvēts jauns dūmenis.

No lokālajām katlumājām uz siltumcentrālēm tiks pārvietotas koģenerācijas iekārtas pašu vajadzību nodrošināšanai ar elektroenerģiju.

LK5 tiks uzstādīti saules paneļi, kas ļaus samazināt LK5 siltumenerģijas ražošanas izmaksas, samazinot no Sadales tīkla iepirkās elektroenerģijas daudzumu par vidēji 19 000 kWh jeb 8% gadā. Tiks nodrošināts LK5 elektroenerģijas pašpatēriņš no atjaunojamajiem energoresursiem.

Tiks turpināta maģistrālo siltumtīklu pārbūve, atbilstoši siltumenerģijas Lietotāju pieprasītajām jaudām, kas ļaus samazināt siltumenerģijas zudumus pārvades laikā.

Efektīvas finanšu plūsmas nodrošināšanai, PAS "Daugavpils siltumtīkli" vadība rūpīgi plāno resursu izmantošanu un Eiropas Savienības struktūrfondu līdzfinansējuma piesaistīšanu dažādiem attīstības projektiem.

Artis Birkmanis
valdes loceklis

Dokuments parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu, kas satur laika zīmogu

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
 GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

PELNAS VAI ZAUDĒJUMU APRĒKINS

	Pielikumi	2020 EUR	2019 EUR
Neto apgrozījums	(2)	15 415 052	19 371 204
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	(3)	(15 413 864)	(19 065 494)
Bruto peļņa vai zaudējumi		<u>1 188</u>	<u>305 710</u>
Administrācijas izmaksas	(4)	(553 127)	(604 364)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	(5)	772 569	827 782
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	(6)	(495 749)	(510 928)
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa		<u>(275 119)</u>	<u>18 200</u>
Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu	(8)	(175)	0
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa		<u>(275 294)</u>	<u>18 200</u>
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		<u>(275 294)</u>	<u>18 200</u>

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

 Artis Birkmanis
 valdes loceklis

 Ilona Rauha
 Galvenā grāmatvede

Dokuments parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu, kas satur laika zīmogu

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

BILANCE

		31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
	Pielikumi		
<u>AKTĪVS</u>			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības	(9)	5 337	6 121
Nemateriālie ieguldījumi kopā:		<u>5 337</u>	<u>6 121</u>
Pamatlīdzekļi			
Nekustamie īpašumi			
a) zemesgabali, ēkas un inženierbūves	(10)	10 756 182	9 673 224
Tehnoloģiskās iekārtas un ierīces	(10)	1 623 865	1 195 954
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	(10)	200 329	187 247
Pamatlīdzekļu izvelošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas	(10)	8 983 721	1 444 130
Pamatlīdzekļi kopā:		<u>21 564 097</u>	<u>12 500 555</u>
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi			
Pārējie aizdevumi un citi ilgtermiņa debitori	(11)	0	3 710
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		<u>0</u>	<u>3 710</u>
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		<u>21 569 434</u>	<u>12 510 386</u>
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	(12)	159 443	215 839
Krājumi kopā:		<u>159 443</u>	<u>215 839</u>
Debitoru parādi			
Pircēju un pasūtītāju parādi	(13)	3 053 893	3 443 747
Citi debitori	(14)	283 075	399 030
Nākamo periodu izmaksas	(15)	3 685	23 905
Debitoru parādi kopā:		<u>3 340 653</u>	<u>3 866 682</u>
Naudas līdzekļi	(16)	4 105 684	4 823 411
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		<u>7 605 780</u>	<u>8 905 932</u>
<u>Aktīvu kopsumma</u>		<u>29 175 214</u>	<u>21 416 318</u>

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
 GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

BILANCE

		31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
	Pielikumi		
PASĪVS			
Pašu kapitāls			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	(17)	17 448 444	17 448 444
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi	(18)	(2 515 627)	(2 533 827)
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi	(18)	(275 294)	18 200
Pašu kapitāls kopā:		14 657 523	14 932 817
Kredītori			
Ilgtermiņa kredītori			
Pārējie kredītori		1 409 446	1 000 000
Nākamo periodu ieņēmumi	(21)	2 069 952	1 426 961
Aizņēmumi no kredītiestādēm	(18)	4 575 623	
Ilgtermiņa kredītori kopā:		8 055 021	2 426 961
Īstermiņa kredītori			
No pircējiem saņemtie avansi		1 306 525	1 273 560
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem		4 630 450	2 279 085
Nodokļi un valsts sociālās nodrošināšanas maksājumi	(19)	127 493	122 643
Pārējie kredītori	(20)	136 703	134 628
Nākamo periodu ieņēmumi	(21)	117 673	107 779
Uzkrātās saistības	(22)	143 826	138 845
Īstermiņa kredītori kopā:		6 462 670	4 056 540
Kredītori kopā:		14 517 691	6 483 501
<u>Pasīvu kopsumma</u>		<u>29 175 214</u>	<u>21 416 318</u>

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Artis Birkmanis
valdes loceklis

Ilona Rauha
Galvenā grāmatvede

Dokuments parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu, kas satur laika zīmogu

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

PAŠU KAPITĀLA IZMAINU PĀRSKATS

	Pamatkapitāls	Nesadalītā peļņa	Kopā
	EUR	EUR	EUR
31.12.2018.	17 448 444	(2 533 827)	14 914 617
Pamatkapitāla palielināšana	0		0
Pārskata gada peļņa	-	18 200	18 200
31.12.2019.	17 448 444	(2 515 627)	14 932 817
Pamatkapitāla palielināšana		-	0
Pārskata gada peļņa	-	(275 294)	(275 294)
31.12.2020.	17 448 444	(2 790 921)	14 657 523

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Artis Birkmanis
valdes loceklis

Ilona Rauha
Galvenā grāmatvede

Dokuments parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu, kas satur laika zīmogu

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

NAUDAS PLŪSMAS PĀRSKATS

		2020 EUR	2019 EUR
Pamatdarbības naudas plūsma	Pielikumi		
Peļņa vai zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(275 119)	18 200
Korekcijas:			
pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma korekcijas	(10)	1 111 384	1 055 391
nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas	(9)	1 963	1 393
Ilgttermiņa un īstermiņa finanšu ieguldījumu vērtības samazinājuma korekcijas			
procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(7)		
Peļņa vai zaudējumi pirms apgrozāmo līdzekļu un īstermiņa kreditoru atlikumu izmaiņu ietekmes korekcijām		838 228	1 074 984
Debitoru parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		525 679	1 547 989
Krājumu atlikumu pieaugums vai samazinājums		56 396	(63 813)
Piegādātājiem, darbuuzņēmējiem un pārējiem kreditoriem maksājamo parādu atlikumu pieaugums vai samazinājums		3 471 726	(1 351 933)
Bruto pamatdarbības naudas plūsma		4 892 029	1 207 227
Izdevumi procentu maksājumiem		0	0
Izdevumi uzņēmumu ienākuma nodokļa maksājumiem		0	0
Pamatdarbības neto naudas plūsma		4 892 029	1 207 227
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(10 172 395)	(914 609)
Ieņēmumi no pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu pārdošanas		0	0
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(10 172 395)	(914 609)
Finansēšanas darbības naudas plūsma			
Saņemtie aizņēmumi		4 575 623	
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		4 575 623	0
Pārskata gada neto naudas plūsma		(704 743)	292 618
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada sākumā	(16)	4 823 411	4 530 793
Naudas un tās ekvivalentu atlikums pārskata gada beigās	(16)	4 118 668	4 823 411

Pielikumi no 11. līdz 22. lapai Ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Artis Birkmanis
valdes loceklis

Ilona Rauha
Galvenā grāmatvede

Dokuments parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu, kas satur laika zīmogu

PIELIKUMS FINANŠU PĀRSKATIEM

(1)

Grāmatvedības politikas kopsavilkums

PAS "Daugavpils siltumtīkli" (turpmāk – "Sabiedrība") ir pašvaldības akciju sabiedrība un tā ir reģistrēta Komercreģistrā 2004. gada 21. oktobrī Daugavpilī, ar vienoto reģistrācijas numuru 41503002945. Sabiedrības juridiskā adrese ir 18. novembra ielā 4, Daugavpils. Sabiedrības valdes loceklis ir Artis Birkmanis. Sabiedrības padomes priekšsēdētājs līdz 2021. gada 27. maijam bija Valerijs Mjagkihs, Sabiedrības padomes loceklis bija Edīte Upeniece un Aleksandrs Samarins. No 2021. gada 27. maija padomes priekšsēdētājs ir Mārtiņš Rinčs, padomes priekšsēdētāja vietnieks Dzintars Jaunzems Sabiedrības padomes loceklis ir Aleksandrs Samarins. Sabiedrības revidents ir Zvērīnātu revidentu komercsabiedrība Baltic Audit SIA un atbildīgā zvērīnātā revidente Gunta Darkevica. Sabiedrības finanšu pārskats ir sagatavots par periodu no 2020. gada 1. janvāra līdz 2020. gada 31. decembrim un to sagatavoja Sabiedrības Grāmatvede Ilona Rauha.

Pārskata sagatavošanas pamats

Finanšu pārskats ir sagatavots atbilstoši likumam "Par grāmatvedību" un "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums", kā arī atbilstoši MK noteikumiem Nr. 775 „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” un MK noteikumiem Nr. 399 „Noteikumi par sabiedrību sagatavoto finanšu pārskatu vai konsolidēto finanšu pārskatu elektroniskā noraksta formu” un citiem grāmatvedību un gada pārskatus reglamentējošiem normatīvajiem aktiem. Ar Likuma stāšanās spēkā 2016. gadā, informācijas atklāšanas apjoms finanšu pārskata pielikumos ir atkarīgs no Sabiedrību lieluma. Pēc pēdējiem divu gadu rādītājiem Sabiedrība tiek klasificēta kā vidēja sabiedrība. Finanšu pārskatos tiek uzrādīta visa Likumā noteiktā informācija, kā arī papildus nepieciešamā informācija paliesā, un skaidra priekšstata gūšanai.

Finanšu pārskati sagatavoti saskaņā ar vēsturiskās vērtības uzskaites principu, izņemot zemes, ēku un būvju (t.sk. siltumtrašu) 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. h)
- pārskata gada sākuma bilancē sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci.

Izmaiņas posteņu klasifikācijā bilancē un peļņas vai zaudējumu aprēķinā

Patiesā un skaidrā priekšstata uzlabošanai, Sabiedrība veikusi ieņēmumu un izmaksu veidu pārklasifikāciju. Finanšu pārskatā salīdzinošie rādītāji par iepriekšējo periodu klasificēti pēc pārskata gada principiem un ir salīdzināmi. Pārklasifikācijai nav ietekmes uz finanšu rezultātu.

Ārvalstu valūtu pārvērtēšana eiro

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

Ieņēmumu atzīšana 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 atbildību nodošanu pircējam;

Ieņēmumi no pakalpojumu sniegšanas - atbilstoši darījuma izpildes procentuālajai metodei;

Ieņēmumi no soda un kavējuma naudām - saņemšanas brīdī.

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.

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 "Ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerve", ja vien tās nereversē iepriekšējos gados veikto pamatlīdzekļu vērtības samazinājumu, kas bija uzrādīts 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 atlikušās lietderīgās lietošanas laikā. Gadījumā, ja pamatlīdzeklis tiek atsavināts vai izslēgts, attiecīgo daļu no pārvērtēšanas rezerves, kas attiecas uz šo pamatlīdzekli, noraksta 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 % gadā

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 500 un derīgās lietošanas laiks pārsniedz 1 gadu. Nolietojums uzlabojumiem un pārējam inventāram, kuru vērtība nepārsniedz EUR 500, tiek aprēķināts 100% apmērā pēc nodošanas ekspluatācijā.

Ja eksistē pieliekami 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 atlikusi 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.

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. Krājumu vērtības atlikumi aprēķināti, izmantojot FIFO (vidēji svērto) 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, iespējamās saistības vai aktīvi

Uzkrājumi ir 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.

Iespējamās saistības netiek atzītas. Tās kā saistības tiek atzītas tikai tad, ja iespējamība, ka līdzekļi tiks izdoti, kļūst pietiekami pamatota. Līdzīgi arī iespējama aktīvi netiek atzīti, bet atzīti par aktīviem tikai tad, kad iespējamība, ka ar darījumu saistītie ekonomiskie guvumi nonāks līdz Sabiedrībai, ir pietiekami pamatota.

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 dotācijas faktiski ir saņemtas.

Aplēšu izmantošana

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadībai nākas pamatoties uz zināmām aplēsēm un pieņēmumiem, kas ietekmē atsevišķos pārskatos atspoguļotos bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu atlikumus, kā arī iespējamo saistību apmēru. Nākotnes notikumi var ietekmēt pieņēmumus, pamatojoties uz kuriem veiktas attiecīgās aplēses. Jebkāda aplēšu izmaiņu ietekme tiek atspoguļota finanšu pārskatā to noteikšanas brīdī.

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

Gadījumos, kad aktīvi 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.

Uzņēmuma ienākuma nodoklis

Saskaņā ar jauno Uzņēmuma ienākuma nodokļa likumu ir būtiski mainīta nodokļa piemērošana. Sākot ar 2018. gadu uzņēmuma ienākuma nodoklis nav aprēķināms par pārskata gadā gūto peļņu, bet tikai dividenžu sadalīšanas, kā arī nosacītas peļņas izmaksas brīdī. Nodokļa likme ir 20% uz bruto izmaksām, jeb 20/80 no neto izmaksātām summām. Uzņēmuma ienākuma nodokļa likums paredz pārejas nosacījumus, t.sk.

- līdz 2017. gada 31. decembrim gūtā peļņa netiks papildus aplūkta ar 20% nodokli pie dividenžu izmaksām;

- uzkrātie nodokļu zaudējumi ir izmantojami 5 gadu laikā, bet ne vairāk kā par 50% no ikgadēja aprēķinātā nodokļa apjoma no dividenžu izmaksām.

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	2020	2019
	EUR	EUR
a) Pa darbības veidiem		
Ienākumi no siltumenerģijas pārdošanas (NACE 35.30)	14 991 186	18 305 405
Ienākumi no elektroenerģijas pārdošanas (NACE 35.11)	423 866	1 065 799
	<u>15 415 052</u>	<u>19 371 204</u>
b) Pa ģeogrāfiskiem reģioniem		
Ienākumi no preču/pakalpojumu pārdošanas Latvijā	15 415 052	19 371 204
	<u>15 415 052</u>	<u>19 371 204</u>
(3) Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2020	2019
	EUR	EUR
Kurināmā izmaksas	4 812 368	7 264 897
Siltumenerģijas iegāde	6 175 080	7 128 847
Personāla izmaksas	2 197 668	2 278 753
Pamatlīdzekļu un nemateriālo vērtību nolietojums	1 093 743	1 035 628
Elektroenerģijas izmaksas	342 113	432 163
Iekārtu nomas un apkalpošanas izmaksas	70 353	206 469
Citas ražošanas izmaksas	97 236	109 093
Komunālo pakalpojumu izmaksas	152 412	128 041
Ūdensapgādes izmaksas	194 285	198 424
Tekošo remontu izmaksas	61 149	79 481
Dabas resursu nodoklis	96 507	57 188
Materiālu izmaksas	60 028	81 852
Transporta izmaksas	30 279	33 718
Nekustamā īpašuma nodoklis	24 625	25 524
Apdrošināšanas izmaksas	6 018	5 416
	<u>15 413 864</u>	<u>19 065 494</u>

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

(4) Administrācijas izmaksas	2020 EUR	2019 EUR
Personāla izmaksas	492 302	530 251
Pārējie izdevumi	21 423	30 476
Pamatlīdzekļu un nemateriālo vērtību nolietojums	14 794	16 885
Materiālu izmaksas	6 256	9 193
Biroja uzturēšana	5 283	3 518
Datortehnikas remonts un apkope	3 532	3 384
Transporta izmaksas	5 343	5 950
Sakaru izmaksas	3 223	2 420
Apmācību un semināru izmaksas	151	954
Banku komisijas	755	1 209
Apdrošināšanas izmaksas	65	124
	<u>553 127</u>	<u>604 364</u>
(5) Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	2020 EUR	2019 EUR
Ieņēmumi no nomas maksas	324 321	353 060
Ieņēmumi no ēkās izlietotās siltumenerģijas sadales	226 973	226 905
Saņemtās soda naudas	69 903	97 469
Ieņēmumi no ERAF finansējumiem	117 673	107 779
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	13 497	21 462
Atgūtās tiesvedību izmaksas	20 202	21 107
	<u>772 569</u>	<u>827 782</u>
(6) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	2020 EUR	2019 EUR
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	121 724	243 187
Ēkās izlietotās siltumenerģijas sadales izmaksas	262 933	219 438
Norakstīti bezcerīgu debitoru parādi	84 458	43 944
Citas izmaksas	25 934	4 060
Nekustamā īpašuma nodoklis		0
Samaksāta soda nauda	700	299
	<u>495 749</u>	<u>510 928</u>

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
GADA PĀRSKATS
par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

(8) Uzņēmumu ienākuma nodoklis	2020 EUR	2019 EUR
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	175	0
	<u>175</u>	<u>0</u>

(9) Nemateriālie ieguldījumi	Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tml. tiesības EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība		
31.12.2019.	18 974	18 974
legādāts	1 179	1 179
Atsavināts/norakstīts	0	0
31.12.2020.	<u>20 153</u>	<u>20 153</u>
Nolietojums		
31.12.2019.	(12 853)	(12 853)
Aprēķināts	(1 963)	(1 963)
31.12.2020.	<u>(14 816)</u>	<u>(14 816)</u>
Atlikusī vērtība 31.12.2019.	<u>6 121</u>	<u>6 121</u>
Atlikusī vērtība 31.12.2020.	<u>5 337</u>	<u>5 337</u>

(10) Pamatlīdzekļi	Zemes gabali, ēkas un inženlrbūves EUR	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas EUR	Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs EUR	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība					
31.12.2019.	18 362 210	8 056 584	1 136 534	1 444 130	28 999 458
legādāts	1 724 880	875 517	57 131	7 539 591	10 197 119
Atsavināts/norakstīts	(132 555)	(4 245)	(10 763)		(147 563)
Pārklasificēts starp pamatlīdzekļu posteņiem	0				0
31.12.2020.	<u>19 954 535</u>	<u>8 927 856</u>	<u>1 182 902</u>	<u>8 983 721</u>	<u>39 049 014</u>
Nolietojums					
31.12.2019.	(8 688 986)	(6 860 630)	(949 287)	-	(16 498 903)
Aprēķināts	(619 730)	(447 606)	(44 049)	-	(1 111 385)
Atsavināts/norakstīts	110 363	4 245	10 763	-	125 371
31.12.2020.	<u>(9 198 353)</u>	<u>(7 303 991)</u>	<u>(982 573)</u>	<u>0</u>	<u>(17 484 917)</u>
Atlikusī vērtība 31.12.2019.	<u>9 673 224</u>	<u>1 195 954</u>	<u>187 247</u>	<u>1 444 130</u>	<u>12 500 555</u>
Atlikusī vērtība 31.12.2020.	<u>10 756 182</u>	<u>1 623 865</u>	<u>200 329</u>	<u>8 983 721</u>	<u>21 564 097</u>

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 radusies starpība tika uzrādīta pašu kapitāla sastāvā, posteņī "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 atlikumu 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 gadā nav konstatēti faktori vai notikumi kas liecinātu, ka Sabiedrības nekustāmo īpašumu līgus vērtības būtiski atšķiras no to uzskaites vērtībām, kā rezultātā pamatlīdzekļu pārvērtēšana netika veikta, līdz ar to 2019. un 2020. gados izmaiņas pārvērtēšanas rezervēs nav radušās.

(11) Pārējie aizdevumi un ilgtermiņa debitori	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Ilgtermiņa nākamo periodu izmaksas	<u>0</u>	<u>3 710</u>
	<u>0</u>	<u>3 710</u>

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

(12) Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Materiāli	78 401	122 833
Mazvērtīgais inventārs un specapģērbi	24 592	24 064
Pārējie	13 530	17 139
Marķēta dīzeļdegviela	9 313	9 504
Kokskaudu granulas	8 231	6 167
Metāls	9 216	19 712
Elektropiederumi	9 610	5 288
Rezerves daļas	965	1 414
Malka	1 108	4 844
Smērvielas un eļļas	1 719	1 776
Degviela	1 539	1 464
Celtniecības materiāli	1 219	1 634
	<u>159 443</u>	<u>215 839</u>

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
 GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

(13) Pircēju un pasūtītāju parādi	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība (Uzkrājumi sliktiem un šaubīgiem parādiem)	5 058 732 <u>(2 004 839)</u> <u>3 053 893</u>	6 218 180 <u>(2 774 433)</u> <u>3 443 747</u>
<p>Sabiedrība fizisko personu parādu novērtējumu veic grupējot debitorus pēc parāda noilguma pa 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 katru debitoru atsevišķi un uzkrājumi ir veidoti kad ir pabeigts maksātspējas process vai ir paziņojums par piedziņas neiespējamību bet uzņēmums vēl nav likvidēts.</p>		
Uzkrājumu kustība debitoru parādu vērtības samazinājumam:	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Uzkrājumi gada sākumā	2 774 433	2 785 023
Pārskata gadā izveidotie uzkrājumi	0	
Uzkrājumu samazinājums par norakstītiem bezcerīgiem parādiem	<u>(769 594)</u>	<u>(10 590)</u>
	<u>2 004 839</u>	<u>2 774 433</u>
(14) Citi debitori	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Prasījumi par darījumiem ar emisiju kvotām	663 531	663 531
Uzkrājumi debitoram par emisijas kvotām	(663 531)	(663 531)
Pārējās uzkrātās saistības	(13 159)	
Nodokļu pārmaksas	227 511	208 106
Pārējie debitori	54 561	175 994
Akceptētais PVN un PVN no avansiem	13 101	13 869
Norēķini ar piegādātājiem (avansa maksājumi)	1 061	1 061
	<u>283 075</u>	<u>399 030</u>
(15) Nākamo periodu izmaksas	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Nākamo periodu izmaksas īstermiņa daļa (sk. 11. pielikumu)	2 382	18 431
Apdrošināšanas maksājumi	1 189	5 235
Normatīvie dokumenti un citi periodiskie izdevumi	114	239
	<u>3 685</u>	<u>23 905</u>
(16) Naudas līdzekļi kasē un bankā	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Naudas līdzekļi bankas norēķinu kontos	4 102 832	4 820 520
Naudas līdzekļi ceļā	0	0
Naudas līdzekļi kasē	2 852	2 891
	<u>4 105 684</u>	<u>4 823 411</u>

(17) Pamatkapitāls

Uz 2020. 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.

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

2020. gadu PAS „Daugavpils siltumtīkli” noslēdza ar zaudējumiem 275 119 EUR apmērā. Sabiedrības zaudējumi tiks segti no turpmāko periodu peļņas.

(19) Nodokļi un sociālās nodrošināšanas maksājumi	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	64 570	70 621
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	24 847	30 209
Dabas resursu nodoklis	37 883	21 712
Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva	86	87
Elektroenerģijas nodoklis	107	14
	<u>127 493</u>	<u>122 643</u>

(20) Pārējie kreditori	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Norēķini par darba samaksu	134 187	130 958
Pārējie kreditori	2 516	3 670
	<u>136 703</u>	<u>134 628</u>

(21) Nākamo periodu ieņēmumi	31.12.2020.	31.12.2019.
	EUR	EUR
Ilgtermiņa daļa		
ERAF līdzfinansējums par 2007. gada projektu a)	183 497	177 713
ERAF līdzfinansējums par 2011. gada projektu b)	200 731	214 188
ERAF līdzfinansējums par 2012. gada projektu c)	203 127	215 822
ERAF līdzfinansējums par 2013. gada projektu d)	279 939	296 407
ERAF līdzfinansējums par 2014. gada projektu e)	87 781	92 674
ERAF līdzfinansējums par 2015. gada projektu f)	106 163	111 752
ERAF līdzfinansējums par 2018. gada projektu g)	290 130	204 063
ERAF līdzfinansējums par 2019. gada projektu h)	584 308	114 342
ERAF līdzfinansējums par 2020. gada projektu i)	134 276	
	<u>2 069 952</u>	<u>1 426 961</u>
Īstermiņa daļa		
ERAF līdzfinansējums par 2007. gada projektu a)	16 637	39 057
ERAF līdzfinansējums par 2011. gada projektu b)	13 457	13 457
ERAF līdzfinansējums par 2012. gada projektu c)	12 695	12 696
ERAF līdzfinansējums par 2013. gada projektu d)	16 468	16 468
ERAF līdzfinansējums par 2014. gada projektu e)	4 892	4 892
ERAF līdzfinansējums par 2015. gada projektu f)	5 588	5 588
ERAF līdzfinansējums par 2018. gada projektu g)	12 898	5 188
ERAF līdzfinansējums par 2019. gada projektu h)	17 832	10 433
ERAF līdzfinansējums par 2020. gada projektu i)	17 206	
	<u>117 673</u>	<u>107 779</u>

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.

GADA PĀRSKATS

par periodu līdz 2020. 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, Ķīrlījas 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" līguma Nr. L-PCS-15-0139 tika saņemts līdzfinansējums 139 690 EUR.

g) 2018. gadā pēc ERAF projekta "Siltumtīklu rekonstrukcija Ģimnāzijas, Parādes un Sakņu ielās, Daugavpilī" līguma Nr. 4.3.1.0/17/A/056 tika saņemts līdzfinansējums 89 027 EUR.

h) 2019. gadā tika saņemts ES KF / ERAF līdzfinansējums šādiem projektiem:

1. Nr. 4.3.1.0/17/A/056 „Maģistrālo siltumtīklu pārbūve Daugavpils centrā Parādes, Kandavas un Cietokšņa ielās” realizācijas ietvaros - 126 006,23 EUR.

2. Nr.4.3.1.0/18/A/014 "I, IX un XIV siltumtīklu maģistrāles pārbūve Daugavpilī" realizācijas ietvaros – 51463,75 EUR.

3. Nr.4.2.2.0/18/I/009 "Siltumcentrāles Nr.1, 18.novembra ielā 2, Daugavpilī, atfīrīšanas stacijas telpu energoefektivitātes paaugstināšana" realizācijas ietvaros – 83743,79 EUR.

4. Nr.4.3.1.0/17/A/060 "Siltumcentrāles Nr.3 siltumavota pārbūve ar iekārtu uz atjaunojamiem energoresursiem uzstādīšanu" realizācijas ietvaros avansa maksājums 1 000 000 . Projekta kopējās attiecināmas izmaksas sastāda 13108400,00 EUR, no tiem KF līdzfinansējuma daļa ir 5243360,00 EUR. Privātas attiecināmas izmaksas - 7865040,00

i) 2020. gadā tika saņemts ES KF / ERAF līdzfinansējums šādiem projektiem:

1. Nr.4.3.1.0/18/A/014 "I, IX un XIV siltumtīklu maģistrāles pārbūve Daugavpilī" realizācijas ietvaros – 569 315,39EUR. 2. Nr.4.2.2.0/18/I/010 "Siltumcentrāles Nr.1, 18.novembra ielā 2, Daugavpilī, garāžas telpu energoefektivitātes paaugstināšana." realizācijas ietvaros 94 568,88 EUR .

3. Nr.4.3.1.0/17/A/060 "Siltumcentrāles Nr.3, siltumavota pārbūve ar iekārtu uz atjaunojamiem energoresursiem uzstādīšanu" realizācijas ietvaros avansa maksājums 409 446 EUR . Projekta kopējās attiecināmas izmaksas sastāda 14 094 462,00 EUR, no tiem KF līdzfinansējuma daļa ir 5243360,00 EUR. Privātas attiecināmas izmaksas - 8 851 102,00EUR.

Ieņēmumi katru gadu tiek aprēķināti proporcionāli ekspluatācijā ievadīto pamatlīdzekļu nolietojumam.

No CFLA saņemtais avanss 1 409 446 eiro apmērā PAS "Daugavpils siltumtīkli" jāatgriež līdz 31.12.2023.

(22) Uzkrātās saistības	31.12.2020. EUR	31.12.2019. EUR
Uzkrātās neizmanto to atvaļinājumu izmaksas	143 826	138 845
	<u>143 826</u>	<u>138 845</u>

(23) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits	2020	2019
Valdes locekļi	1	1
Pārējie darbinieki	247	247
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā	<u>248</u>	<u>248</u>

(24) Personāla izmaksas	2020	2019
-------------------------	------	------

PAS "Daugavpils siltumtīkli", Reģ.Nr. 41503002945, Daugavpils, 18. novembra ielā 4.
 GADA PĀRSKATS
 par periodu līdz 2020. gada 31. decembrim

	EUR	EUR
Atlīdzība par darbu	2 317 992	2 450 967
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	542 579	548 059
Pārējās izmaksas	1 046	3 118
	<u>2 861 617</u>	<u>3 002 144</u>

(25) Vadības atalgojums

	2020 EUR	2019 EUR
Valdes locekļu atlīdzība	34 800	40 856
Sociālās apdrošināšanas izmaksas	8 383	9 842
	<u>43 183</u>	<u>50 698</u>

(26) Darījumi ar saistītām pusēm

Sabiedrības vienīgais akcionārs ir Daugavpils pilsētas dome.

2020. gada laikā PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniedza siltumapgādes pakalpojumus Daugavpils pilsētas domei un tās kontrolē esošajām iestādēm, un kapitālsabiedrībām par summu EUR 1 507 627 bez PVN (2019. gadā - EUR 1 918 120).

Pārskata gadā Daugavpils pilsētas dome nodrošināja atbalstu maznodrošinātajām personām, apmaksājot PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniegtos pakalpojumus par EUR 865 941 (2019. gadā - EUR 984 840). 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.

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 "Fortum Daugavpils" 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 riska 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 riska 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 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 uzkrājumiem šaubīgiem debitoru parādiem.

Likviditātes risks

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

(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 2020. gada 31. decembri, izņemot sekojošo:

Daugavpils pilsētas dome rīkoja iepirkumu Nr.DPD 2018/87 "Izmaiņu projekta izstrāde, būvdarbu un autoruzraudzības darbu veikšana jaunas biomasas katlu mājas ar kopējo uzstādīto jaudu 30MW (ar papildus kondensācijas ekonomaizeru) izveidi Daugavpilī" pēc kā tika noslēgts līgums ar piegādātāju apvienību "AXIS FILTER". Projekts tiek realizēts ar ES KF līdzfinansējuma atbalstu, kas sastāda 5 243 360 EUR. Finansējums tiek plešķirts no Centrālās finanšu un līguma aģentūras (CFLA).

CFLA izskatot iepirkuma dokumentāciju, konstatēja, ka Daugavpils pilsētas domes organizētajā iepirkumā ir konstatējama neatbilstība. Par konstatēto neatbilstību 2021.gadā CFLA pieņem lēmumu par neatbilstības konstatēšanu piemērot finansu korekcija 100% apmērā no iepirkuma rezultātā noslēgtā būvdarbu līguma vērtības (attiecināmās daļas).

Tā kā CFLA finansējuma saņēmējam pārskaitīja finansējumu no kohēzijas fonda, pamatojoties uz MK noteikumiem Nr.517 31.3 apakšpunktu un līguma par projekta īstenošanu vispārējo noteikumu 2.1.14. apakšpunktu, finansējuma saņēmējam ir pienākums atmaksāt Kohēzijas fonda finansējuma daļu, kas atzīta par neatbilstoši veiktiem izdevumiem.

Finanšu saņēmējam ir noteikts termiņš (31.12.2023.) līdz kuram ir nepieciešams atgriezt visu CFLA izmaksāto summu 1 409 446 EUR apmērā. Savukārt Uzņēmums ir apstrīdējis CFLA pieņemto lēmumu un nepiekrīt pieņemtajam CFLA lēmumam par konstatēto nepilnību.

Covid-19 nav ietekmējis PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbību. Sabiedrība nodrošina savu darbību vispārējā režīmā.

Artis Birkmanis
valdes loceklis

Ilona Rauha
Galvenā grāmatvede

Dokuments parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu, kas satur laika zīmogu

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" akcionāram

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā Pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" ("Sabiedrība") 2020. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 22. lappusei revīziju. Finanšu pārskats ietver bilanci 2020. gada 31. decembrī un peļņas vai zaudējumu aprēķinu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, kā arī finanšu pārskata pielikumu ar nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju.

Mūsaprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" finansiālo stāvokli 2020. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2020. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumam ("Revīzijas pakalpojumu likums") mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk- SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā *Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju*.

Mēs esam neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Apstākļu akcentējums

Pievēršam uzmanību finanšu pārskata 30. pielikumam "Notikumi pēc pārskata gada beigām", kurā aprakstīts, ka 2021. gadā CFLA pieņem lēmumu par neatbilstības konstatēšanu un piemērot finanšu korekciju 100% apmērā no iepirkuma rezultātā noslēgtā būvdarbu līguma vērtības (attiecināmās daļas). Sabiedrībai ir noteikts termiņš (31.12.2023.), līdz kuram ir nepieciešams atgriezt visu CFLA izmaksāto summu 1 409 446 EUR apmērā. Mēs neizsakām iebildi attiecībā uz šo apstākli.

Citi apstākļi

Finanšu pārskatus par gadu, kas noslēdzās 2019.gada 31.decembrī, revidēja citi revidenti, kuri 2020.gada 8.maijā izteica nemodificētu atzinumu.

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, un Informācija par sabiedrību, kas ietverta pievienotā gada pārskata 3. lapā.

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

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

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

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām

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

Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

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

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

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

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Sabiedrības spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Sabiedrības likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Sabiedrības likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Sabiedrības pārraudzība, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

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

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

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;

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

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

SIA "Baltic Audit"
zvērīnātu revidentu komercsabiedrība
Licence Nr. 176

Gunta Darkevica
Valdes locekle
LR zvērīnāta revidente
Sertifikāts Nr. 165

Rīga, Latvija,
2021. gada 10. jūnijā

Dokuments parakstīts elektroniski ar drošu elektronisko parakstu, kas satur laika zīmogu