

SIA "EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS"

2019. GADA PĀRSKATS

2019. GADA PĀRSKATS

SATURS

	<i>Lpp</i>
Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	6
Bilance	7
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	8
Naudas plūsmas pārskats	9
Pielikums	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	16

SIA „EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS”
REĢ.NR. 40103836785
GOGOĻA IELA 3, RĪGA LV-1050

2019. GADA PĀRSKATS

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums	SIA EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS
Sabiedrības juridiskais statuss	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40103836785, Rīga, 2014. gada 15. oktobris
Darbības veids pēc NACE klasifikācijas	42.12 Dzelzceļu un metro būvniecība 42.13 Tiltu un tuneļu būvniecība 43.99 Citur neklasificētie specializētie būvdarbi L 68 Operācijas ar nekustamo īpašumu 8413 Uzņēmējdarbības koordinēšana un efektivitātes paaugstināšana`
Juridiskā adrese	Gogoļa iela 3, Rīga LV-1050, Latvija
Biroja adrese	Ģenerāļa Radziņa krastmala 9, Rīga LV-1050, Latvija
Dalībnieku pilni vārdi un adreses	Latvijas Republikas Satiksmes ministrija (100%) Gogoļa iela 3, Rīga, LV-1743
Valdes locekļu vārdi, uzvārdi, ieņemamie amati	Andris Linužs – valdes loceklis līdz 01.04.2019 Kaspars Vingris - valdes loceklis no 02.04.19 līdz 31.07.2019 Kaspars Vingris – valdes priekšsēdētājs no 01.08.2019 Tālis Laizāns – valdes loceklis no 01.08.2019
Atbildīgais par grāmatvedības kārtošanu	Inese Upmale - galvenā grāmatvede
Pārskata gads	2019. gada 1. janvāris - 31. decembris
Revidenta vārds un adrese	SIA Sindiks Zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 100 Brīvības iela 85-5, Rīga, LV-1001 Latvija Atbildīgais zvērinātais revidents Silvija Gulbe sertifikāts Nr. 142

2019. GADA PĀRSKATS

Vadības ziņojums

Informācija par Sabiedrību

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību “EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS” (turpmāk – Sabiedrība) ir 100% valstij piederoša kapitālsabiedrība, kuras dibināšanas mērķis ir Rail Baltica publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izbūves projekta īstenošana Latvijā (turpmāk – Projekts). 2019. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls ir EUR 4 020 000, kas sastāv no 4 020 000 parastajām daļām ar katras daļas nominālvērtību 1 EUR.

Sabiedrība veic Eiropas sliežu platuma valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras specializēto būvniecības pārraudzību, lai veicinātu tautsaimniecības attīstību, īstenotu vides aizsardzības prasības, kā arī uzkrāj, apkopo un sniedz informāciju politikas plānotājiem turpmākai transporta nozares politikas veidošanai. Atbilstoši kompetencei un sadarbībā ar atbildīgo nozares ministriju realizē valsts kapitāla daļu līdzdalības pārvaldīšanu Baltijas valstu izveidotajā kopuzņēmumā AS „RB Rail”.

Saskaņā ar Satiksmes ministrijas deleģējumu un noslēgtajiem Finansēšanas līgumiem par Projekta pirmās, otrās un trešās kārtu īstenošanu Sabiedrība veic Rail Baltica projekta aktivitāšu ieviešanu Latvijā.

Sabiedrības vadību laika periodā no 2019.gada 1.janvāra līdz 31.jūlijam īstenoja valde viena cilvēka sastāvā. Sākot ar š.g. 1.augustu, Sabiedrības vadību īsteno valde divu cilvēku sastāvā. Valdes priekšsēdētāja pienākumus pilda Kaspars Vīngris un valdes locekļa pienākumus pilda Tālis Laizāns.

Uzņēmuma struktūra sastāv no sešiem departamentiem - Attīstības un komunikācijas departaments, Finanšu vadības departaments, Tehniskās vadības departaments, Juridiskais departaments, Projektu ieviešanas departaments un Nekustamo īpašumu atsavināšanas departaments. 2019.gada 31. decembrī Sabiedrībā tika nodarbināti 49 darbinieki.

Darbības finansiālie rezultāti un finanšu avoti

Sabiedrības ieņēmumi veidojas no Projekta izmaksu kompensācijas maksājumiem, ko saņem Sabiedrība saskaņā ar Deleģēšanas līgumu, kas noslēgts ar Satiksmes ministriju. Šis līgums neparedz peļņas uzcelojumu Sabiedrībai par Sabiedrības sniegtajiem pakalpojumiem Satiksmes ministrijai. Tādējādi Sabiedrībai nevar veidoties peļņa, kamēr Sabiedrība veic tikai Deleģēšanas līguma izpildi. Sabiedrība saņem ieņēmumus tikai par izmaksām, kas tiek uzskatītas par tiešajām Projekta izmaksām. Netiešās ar Projektu saistītās izmaksas netiek kompensētas, tādēļ Sabiedrība noslēdza 2019.gadu ar zaudējumiem EUR 3 380 apmērā.

Sabiedrības īstenotie Deleģēšanas līgumā noteiktie uzdevumi un paredzētā darbība tiek finansēta no valsts budžeta programmas 60.00.00 „Eiropas transporta, telekomunikāciju un enerģijas infrastruktūras tīklu un Eiropas infrastruktūras savienošanas instrumenta (CEF) līdzfinansēto projektu un pasākumu īstenošana” apakšprogrammas 60.07.00 „Eiropas transporta infrastruktūras projekti (2014-2020)”, kas ietver sekojošus projektus:

- “**CEF 1**” - 2014-EU-TMC-0560-M “Eiropas standarta platuma 1435 mm dzelzceļa līnijas izbūve Rail Baltica koridorā caur Igauniju, Latviju un Lietuvu 1.kārta”, līdzfinansējuma līgums Nr. INEA/CEF/TRAN/M2014/1045990.
- “**CEF 2**” - 2015-EU-TM-0347-M “Eiropas standarta platuma 1435 mm dzelzceļa līnijas izbūve Rail Baltica koridorā caur Igauniju, Latviju un Lietuvu 2.kārta”, līdzfinansējuma līgums Nr. INEA/CEF/TRAN/M2015/1129482.
- “**CEF 3**” - 2016-EU-TM-0116-M “Eiropas standarta platuma 1435 mm dzelzceļa līnijas izbūve Rail Baltica koridorā caur Igauniju, Latviju un Lietuvu 3.kārta”, līdzfinansējuma līgums Nr. INEA/CEF/TRAN/M2016/1360716.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2019.gada 23.aprīļa sēdes protokola Nr.21 32.paragrāfa 2.punktu, ar ko ir atļauts Satiksmes ministrijai veikt kārtējo Sabiedrības pamatkapitāla palielināšanu, Sabiedrībai tika palielināts pamatkapitāls, ieguldot tajā finanšu līdzekļus EUR 650 000 apmērā. Visus līdzekļus Sabiedrība 2019.gadā ieguldīja AS “RB Rail”, iegūstot Igaunijas un Lietuvas akcionāru līdzdalības apjomam proporcionāli līdzvērtīgu kapitāla daļu apjomu.

2019. GADA PĀRSKATS

Vadības ziņojums (turpinājums)

Darbības rezultātu kopsavilkums

- Parakstīts līgums par Rail Baltica Rīgas dzelzceļa tilta, uzbēruma un Rīgas Centrālās pasažieru stacijas kompleksās apbūves būvprojekta izstrādi un būvdarbiem.
- Noslēdzās CEF2 Līguma aktivitāšu īstenošana.
- Izsludināts iepirkums par Rail Baltica kravu pārkraušanas termināļa Salaspilī būvniecības ieceri un precizējošas ietekmes uz vidi novērtējums, tomēr līdz iepirkuma termiņa beigām netika saņemti piedāvājumi. Iepirkums tika izbeigts un uzsākts darbs pie iepirkuma dokumentācijas pilnveidošanas.
- Izsludināts Rail Baltica stacijas, saistītās infrastruktūras un estakādes būvniecības iepirkums starptautiskajā lidostā "Rīga".
- Noslēgts līgums ar apvienību EGIS RAIL SA, DB ENGINEERING & CONSULTING GMBH un EGIS BATIMENTS INTERNATIONAL par Rail Baltica līnijas izbūves uzraudzību un kvalitātes ekspertīzi Rīgas Centrālajā stacijā.
- Pabeigta CEF1 finansēšanas līguma grozījumu saskaņošana ar Eiropas Inovācijas un tīklu izpildaģentūru par būvprojektēšanu un būvdarbiem Rīgas Centrālajā un Starptautiskajā lidostas stacijās, ka rezultātā līguma izpildes termiņš tika pagarināts par 2 gadiem līdz 2022.gadam.
- Veikta virkne komunikācijas pasākumu – dalība konferencēs, informācija par projekta progresu sniegta vēstniecībām, sadarbības partneriem, sabiedriskajām organizācijām, nākotnes lietotājiem, presē, TV, radio u.c. medijiem.

Pamatojoties uz Deleģēšanas līgumu, Sabiedrība turpinās realizēt deleģēto uzdevumu izpildi, atbilstoši uzdevumu apjomam un laika grafikam, kas noteikts Finansēšanas un Deleģēšanas līgumos, un to realizācijas gaitā izveidot 1435 mm dzelzceļa kompetenču centru Latvijā.

Sagaidāmie riska faktori


Rail Baltica projekta realizācijā ir iesaistītas trīs Baltijas valstis. Nacionālajā līmenī identificējami šādi riski:

- Nekustamo īpašumu atsavināšanas process satur riskus, ko var izraisīt dažādi faktori, piemēram, atsevišķiem Projekta ietvaros apzinātajiem nekustamajiem īpašumiem tehniskās izpētes laikā tika identificētas ēkas, kam nav reģistrētas īpašumtiesības. Gadījumos, kad īpašums nepieciešams Projekta vajadzībām, bet nekustamais īpašums nav ierakstīts zemesgrāmatā, Sabiedrība nevar uzsākt īpašuma atsavināšanu pirms tiesvedības kārtībā netiek sakārtotas īpašumtiesības, tādējādi var rasties risks projekta savlaicīgai ieviešanai.
- Izmaksu pieauguma risks projektēšanas, būvniecības un uzraudzības aktivitātēm pret sākotnēji plānotajām izmaksām.
- Risks piesaistīt atbilstošas kvalifikācijas darbiniekus un sertificētus ekspertus, šādu speciālistu pieejamība, ņemot vērā pastāvošo konkurenci būvniecības jomā.

Riski, kas saistās ar Projekta globālo ieviešanu:

- RB Rail AS 2019.gadā nav pabeidzis izstrādāt Rail Baltica globālajam projektam paredzētos vienotos tehniskos standartus un BIM sistēmu, nav noslēgusies izpēte par infrastruktūras pārvaldītāju. Tas rada nenoteiktību Sabiedrības izsludinātajos projektēšanas un būvniecības darbu iepirkumos.
- 2020.gadā paredzēts turpināt diskusiju par Rail Baltica Globālā projekta ieviešanas organizatorisko struktūru, tādēļ Sabiedrībai pastāv risks koriģēt tās mērķus, darbības principus un uzdevumus.
- Lietuvas un Igaunijas Projekta ieviešanu neprecīzās prognozes var ietekmēt Sabiedrībai pieejamo EISI finansējuma daļu 2020.gadā.


Kaspars Vingris
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2020.gada 17.aprīlī


Tālis Laizāns
Valdes loceklis

SIA „EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS”

REĢ.NR. 40103836785



GOGOĻA IELA 3, RĪGA LV-1050

2019. GADA PĀRSKATS

Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2019. gadu

	Pielikums	2019 EUR	2018 EUR
Neto apgrozījums	1	2 808 572	2 477 083
Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas	2	(2 517 857)	(2 271 776)
Bruto peļņa		290 715	205 307
Administrācijas izmaksas	3	(143 443)	(100 860)
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	4	(150 652)	(105 421)
Zaudējumi pirms uzņēmumu ienākuma nodokļa		(3 380)	(974)
Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu	5	-	-
Pārskata gada zaudējumi		(3 380)	(974)

Pielikums no 10. līdz 15. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Vingris
Valdes priekšsēdētājs
Rīgā, 2020.gada 17.aprīlī
Tālis Laizāns
Valdes loceklis
Inese Upmale
Galvenā grāmatvede

SIA „EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS”
 REG.NR. 40103836785
 GOGOĻA IELA 3, RĪGA LV-1050

2019. GADA PĀRSKATS

Bilance 2019. gada 31. decembrī

	Pielikums	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Aktīvs			
Ilgtermiņa ieguldījumi			
Nemateriālie ieguldījumi:			
Citi nemateriālie ieguldījumi	6	21 062	31 493
Nemateriālie ieguldījumi kopā:		21 062	31 493
Pamatlīdzekļi:			
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	6	55 498	75 174
Pamatlīdzekļi kopā:		55 498	75 174
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi:			
Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā	7	3 900 000	3 250 000
Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi kopā:		3 900 000	3 250 000
Ilgtermiņa ieguldījumi kopā:		3 976 560	3 356 667
Apgrozāmie līdzekļi			
Debitori:			
Radniecīgo sabiedrību parādi		118 108	100 148
Nākamo periodu izmaksas	8	32 154	21 733
Citi debitori		5 345	5 401
Uzkrātie ieņēmumi	9	223 704	70 712
Debitori:		379 311	197 994
Nauda:	10	0	39 267
Apgrozāmie līdzekļi kopā:		379 311	237 261
Aktīvu kopsumma		4 355 871	3 593 928
Pasīvs			
Pašu kapitāls:			
Pamatkapitāls	11	4 020 000	2 720 000
Pamatkapitāla palielinājums	11	-	650 000
Nesegtie zaudējumi:			
iepriekšējo gadu nesegtie zaudējumi		(23 517)	(22 543)
pārskata gada zaudējumi		(3 380)	(974)
Pašu kapitāls kopā:		3 993 103	3 346 483
Kreditori:			
Ilgtermiņa kreditori:			
Nākamo periodu ieņēmumi	13	76 561	56 590
Ilgtermiņa parādi kreditoriem kopā:		76 561	56 590
Īstermiņa kreditori:			
Parādi radniecīgajām sabiedrībām		171 791	-
Parādi piegādātājiem un darbuņēmējiem		188	5 679
Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	12	-	67 106
Nākamo periodu ieņēmumi	13	32 154	74 593
Uzkrātās saistības	14	82 074	43 477
Īstermiņa parādi kreditoriem kopā:		286 207	190 855
Kreditori kopā:		362 768	247 445
Pasīvu kopsumma		4 355 871	3 593 928

Pielikums no 10. līdz 15. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kaspars Vingris
 Valdes priekšsēdētājs
 Rīgā, 2020.gada 17.aprīlī

Tālis Laizāns
 Valdes loceklis

Inese Upmale
 Galvenā grāmatvede


2019. GADA PĀRSKATS

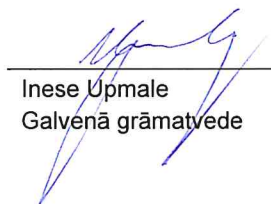
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats par 2019. gadu

	Pamatkapitāls EUR	Nesegtie zaudējumi EUR	Kopā EUR
2017. gada 31. decembrī	2 720 000	(22 543)	2 697 457
Pamatkapitāla palielināšana	650 000	-	650 000
Pārskata gada zaudējumi	-	(974)	(974)
2018. gada 31. decembrī	3 370 000	(23 517)	3 346 483
Pamatkapitāla palielināšana	650 000	-	650 000
Pārskata perioda zaudējumi	-	(3 380)	(3 380)
2019. gada 31. decembrī	4 020 000	(26 897)	3 993 103

Pielikums no 10. līdz 15. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


Kaspars Vingris
Valdes priekšsēdētājs


Tālis Laizāns
Valdes loceklis


Inese Ūpmale
Galvenā grāmatvede

Rīgā, 2020.gada 17.aprīlī

2019. GADA PĀRSKATS

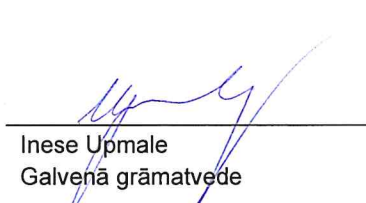
Naudas plūsmas pārskats par 2019. gadu

	Pielikums	2019 EUR	2018 EUR
<u>Pamatdarbības naudas plūsma</u>			
Ieņēmumi no preču pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas		2 786 079	2 501 359
Maksājumi piegādātājiem, darbiniekiem, pārējiem pamatdarbības izdevumiem		(2 801 366)	(2 492 851)
Pamatdarbības neto naudas plūsma		(15 287)	8 508
<u>Ieguldīšanas darbības naudas plūsma</u>			
Kopuzņēmuma akciju iegāde		(650 000)	(650 000)
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde		(24 002)	(38 920)
Ieguldīšanas darbības neto naudas plūsma		(674 002)	(688 920)
<u>Finansēšanas darbības naudas plūsma</u>			
Iemaksas pamatkapitālā		650 000	650 000
Aizņēmumi no kredītiestādēm		22	0
Finansēšanas darbības neto naudas plūsma		650 022	650 000
Pārskata perioda neto naudas plūsma		(39 267)	(30 412)
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda sākumā		39 267	69 679
Nauda un tās ekvivalenti pārskata perioda beigās	10	0	39 267

Pielikums no 10. līdz 15. lapai ir šī finanšu pārskata neatņemama sastāvdaļa.


 Kaspars Vingris
 Valdes priekšsēdētājs


 Tālis Laizāns
 Valdes loceklis


 Inese Upmale
 Galvenā grāmatvede

Rīgā, 2020. gada 17. aprīlī

2019. GADA PĀRSKATS

Pielikums

Grāmatvedības politika

a) Vispārīgie principi

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

b) Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- pieņemts, ka Sabiedrība darbosies arī turpmāk;
- izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
- novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību, t.i. pārskatā iekļauta tikai līdz bilances datumam iegūtā peļņa, ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gadā, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sastādīšanas dienu, aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas, neatkarīgi no tā, vai pārskata gads tiek noslēgts ar peļņu vai zaudējumiem;
- ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma. Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci;
- norādīti visi posteņi, kuri būtiski ietekmē gada pārskata lietotāju novērtējumu vai lēmumu pieņemšanu, maznozīmīgie posteņi tiek apvienoti un to detalizējums sniegts pielikumā;
- saimnieciskie darījumi gada pārskatā atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu.

c) Pārskata periods

Pārskata periods ir no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. gada 31. decembrim. Iepriekšējais pārskata periods bija no 2018. gada 1. janvāra līdz 2018. gada 31. decembrim.

d) Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Sabiedrības uzskaitē tiek veikta euro. Pārskata perioda laikā ārvalstu valūtās veiktie darījumi tiek uzskaitīti saskaņā ar euro maiņas kursu, kas noteikts, pamatojoties uz Eiropas Centrālo Banku sistēmas un citu centrālo banku saskaņošanas un publicēšanas procedūru. Pārskata gada beigās finanšu instrumentu posteņu ārvalstu valūtās atlikumus pārrēķina no attiecīgās ārvalsts valūtas uz euro saskaņā ar grāmatvedībā izmantojamo ārvalstu valūtas kursu, kas ir spēkā pārskata gada pēdējās dienas beigās. Ārvalstu valūtas kursu svārstību rezultātā gūtā peļņa vai zaudējumi ir atspoguļoti attiecīgā perioda peļņas vai zaudējumu aprēķinā.

e) Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums

Pamatlīdzekļi un nemateriālie ieguldījumi ir uzskaitīti to sākotnējā vērtībā, atskaitot uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu. Nolietojums tiek aprēķināts aktīva lietderīgās izmantošanas laikā, izmantojot lineāro metodi. Nolietojumu aprēķina, sākot ar nākamo mēnesi pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā vai iesaisīšanas saimnieciskajā darbībā. Ja pamatlīdzekļi tiek pārdoti vai norakstīti, to sākotnējā vērtība un uzkrātais nolietojums tiek izslēgti no uzskaites, un peļņa vai zaudējumi no pamatlīdzekļu pārdošanas vai norakstīšanas tiek atspoguļoti peļņas vai zaudējumu aprēķinā. Pamatlīdzekļiem ir noteiktas un piemērotas šādas nolietojuma likmes:

nemateriālie ieguldījumi	3 gadi
datortehnika	3 gadi
pārējie pamatlīdzekļi	5 gadi

Pamatlīdzekļu sākotnējo vērtību veido iegādes cena, tajā skaitā ievadmaksas nodevas un neatskaitāmie iegādes nodokļi, kā arī jebkuras tieši attiecināmas izmaksas aktīvu sagatavošanai darba stāvoklim un nogādāšanai to atrašanās vietā atbilstoši to paredzētajai lietošanai. Tādas izmaksas kā remonta un uzturēšanas izmaksas, kas rodas pēc pamatlīdzekļu nodošanas ekspluatācijā, parasti tiek atspoguļotas peļņas vai zaudējumu aprēķinā to rašanās brīdī.

Nolietojumu metode tiek pārskatīta ne retāk kā katra pārskata gada beigās.

2019. GADA PĀRSKATS

Pielikums (turpinājums)

Grāmatvedības politika (turpinājums)

f) Pircēju un pasūtītāju parādi un citi debitori

Pircēju un pasūtītāju parādi tiek uzskaitīti un atspoguļoti bilanciē atbilstoši sākotnējai rēķinu summai, atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrājumus. Uzkrājumi nedrošiem parādiem tiek aplēsti, kad pilnas parāda summas saņemšana vairs nav ticama. Parādi tiek norakstīti, kad to atgūstamība uzskatāma par neiespējamu.

g) Uzkrātie ieņēmumi

Uzkrātie ieņēmumi norāda skaidri zināmās norēķinu summas ar pircējiem un pasūtītājiem par preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu pārskata gadā, attiecībā uz kuriem saskaņā ar piegādes, pirkuma vai Sabiedrības līguma nosacījumiem bilances datumā vēl nav pienācis norēķinu dokumenta (rēķina) iesniegšanas termiņš. Šīs norēķinu summas aprēķina, pamatojoties uz attiecīgajā līgumā noteikto cenu un faktisko preču piegādi vai pakalpojumu sniegšanu apliecinošiem dokumentiem.

h) Ilgtermiņa un īstermiņa finanšu saistības

Saistības piegādātājiem un darbuzņēmējiem atspoguļo no piegādātājiem saņemto, bet pārskata perioda beigās nesamaksāto rēķinu summas atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros.

Uzkrātās izmaksas, kas radušās pārskata gadā, ja šo izmaksu apjoms pārskata periodā ir skaidri zināms, par kurām vēl nav saņemti rēķini no piegādātājiem, tiek iekļautas postenī „Uzkrātās saistības”.

Ilgtermiņa posteņos uzrādītas summas, kuru saņemšanas, maksāšanas, vai norakstīšanas termiņi iestājas vēlāk par gadu pēc attiecīgā pārskata gada beigām. Summas, kas saņemamas, maksājamas vai norakstāmas gada laikā uzrādītas īstermiņa posteņos.

i) Uzkrājumi, uzkrātās saistības

Uzkrājumi tiek veidoti gadījumos, kad Sabiedrībai pagātnes notikumu rezultātā ir radušās saistības, un ir paredzams, ka šo saistību izpildei būs nepieciešama saimnieciskos labumus ietverošu resursu aizplūšana, un ir iespējams ticami aplēst šo saistību apjomu.

Gada pārskatā uzkrājumi tiek atspoguļoti iespējami precīzi nosakot to izdevumu summu, kas nepieciešama, lai saistības dzēstu tādā apmērā, kādas tās ir pārskata perioda beigu datumā.

Saistības par uzkrāto atvaļinājumu izmaksām iekļautas bilances postenī “Uzkrātās saistības”.

j) Ieņēmumu atzīšana

Ieņēmumi tiek atzīti atbilstoši pārlicēbai par iespēju Sabiedrībai gūt ekonomisko labumu un tik lielā apmērā, kādā to iespējams pamatot noteikt. Ieņēmumi no sniegtajiem pakalpojumiem tiek atzīti peļņas vai zaudējumu aprēķinā proporcionāli darījuma pabeigšanas līmenim bilances datumā. Darījuma pabeigšanas līmenis tiek novērtēts, pamatojoties uz veiktā darba izmaksām. Ieņēmumi netiek atzīti, ja ir šaubas par pakalpojumu izmaksu segšanu.

k) Nākamo periodu ieņēmumi

Nākamo periodu ieņēmumi tiek atzīti saskaņā ar LR MK noteikumiem Nr.775 (pieņemti 2015.gada 22.decembrī). Saņemta LR Satiksmes ministrijas finansējuma daļa, kas izmantota ilgtermiņa ieguldījumu iegādei, tiek klasificēta kā nākamo periodu ieņēmumi.

l) Nodokļi

Sabiedrība maksā attiecīgajā budžetā šādus nodokļus un nodevas: valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, iedzīvotāju ienākuma nodokli, uzņēmējdarbības riska valsts nodevu.

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

m) Saistītās puses, saistīto pušu darījumi

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

n) Līdzdalība kopīgi pārvaldītā sabiedrībā

Līdzdalība kopīgi pārvaldītā sabiedrībā, kurā pieder 1/3 daļa kapitāla, tiek pielīdzināta līdzdalībai asociētā sabiedrībā un attiecīgi uzskaitīta iegādes vērtībā, kura tiek samazināta par pastāvīgu vērtības samazinājumu, ja tāds tiek konstatēts.

2019. GADA PĀRSKATS

Pielikums (turpinājums)

(1) Neto apgrozījums

	2019 EUR	2018 EUR
Projekta <i>Rail Baltica</i> vadības pakalpojumi saskaņā ar deleģēšanas līgumu ar LR Satiksmes ministriju (CEF1)	2 619 501	2 172 054
Projekta <i>Rail Baltica</i> vadības pakalpojumi saskaņā ar deleģēšanas līgumu ar LR Satiksmes ministriju (CEF2)	143 426	249 057
Projekta <i>Rail Baltica</i> vadības pakalpojumi saskaņā ar deleģēšanas līgumu ar LR Satiksmes ministriju (CEF3)	45 645	55 972
	<u>2 808 572</u>	<u>2 477 083</u>

Apgrozījums ir pārskata gadā saņemtais finansējums par *Rail Baltica* publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras izbūves projekta aktivitāšu ieviešanu Latvijā, saskaņā ar noslēgtajiem deleģēšanas un finansēšanas līgumiem. Viss neto apgrozījums gūts Latvijā.

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

	2019 EUR	2018 EUR
Personāla izmaksas	2 076 177	1 814 456
Profesionālie pakalpojumi	311 381	356 406
Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums	54 199	47 845
Semināru organizēšanas izdevumi	15 739	14 569
Datorprogrammatūras izdevumi	22 429	11 249
Pārējās projekta aktivitāšu īstenošanu izmaksas	37 932	27 251
	<u>2 517 857</u>	<u>2 271 776</u>

(3) Administrācijas izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Personāla izmaksas	99 605	62 565
Sakaru izdevumi	22 809	18 835
Biroja izdevumi (kanceleja)	11 532	10 094
Pārējie izdevumi	9 497	9 366
	<u>143 443</u>	<u>100 860</u>

(4) Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas

	2019 EUR	2018 EUR
Biroja nomas un uzturēšanas izmaksas	133 692	96 731
Pārējie izdevumi	16 960	8 690
	<u>150 652</u>	<u>105 421</u>

(5) Uzņēmumu ienākuma nodoklis par pārskata gadu

Pārskata gada uzņēmumu ienākuma nodoklis aprēķināts saskaņā ar konkrētajā pārskata gadā spēkā esošās likumdošanas prasībām. Uzkrātie zaudējumi uzņēmuma ienākuma nodokļa mērķiem 2019.gada 31.decembrī sastāda EUR 88 977. Uzkrāto zaudējumu izmantošanas termiņš – 2022. gada 31. decembris. Nodokļa maksātājs var samazināt 2019. – 2022. pārskata gadus par dividendēm aprēķināto uzņēmumu ienākuma nodokli par summu, kas aprēķināta 15 procentu apmērā no kopējās nesegto zaudējumu summas. Nodokļa samazinājuma summa pārskata gadā nevar pārsniegt 50 procentus no uzņēmumu ienākuma nodokļa summas, kas attiecīgajā pārskata gadā aprēķināta par dividendēm.

2019. GADA PĀRSKATS

Pielikums (turpinājums)

(6) Ilgtermiņa ieguldījumu kustības pārskats

	Nemateriālie ieguldījumi EUR	Pārējie pamatlīdzekļi EUR	Kopā EUR
Sākotnējā vērtība 31.12.2018	46 005	137 884	183 889
legādāts	4 351	19 741	24 092
Sākotnējā vērtība 31.12.2019	50 356	157 625	207 981
Uzkrātais nolietojums 31.12.2018	14 512	62 710	77 222
Aprēķinātais nolietojums	14 782	39 417	54 199
Uzkrātais nolietojums 31.12.2019	29 294	102 127	131 421
Bilances vērtība 31.12.2018	31 493	75 174	106 667
Bilances vērtība 31.12.2019	21 062	55 498	76 560

(7) Līdzdalība asociēto sabiedrību kapitālā

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
33.3% līdzdalība kopuzņēmumā AS RB Rail iegādes vērtībā	<u>3 900 000</u>	<u>3 250 000</u>

Asociētā sabiedrība dibināta 2014. gada 12. novembrī. 2019.gada 31.decembrī SIA "EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS" pieder 650 005 parastās vārda akcijas ar katras akcijas nominālvērtību 1 EUR apmērā, kā arī tā ir apmaksājusi akciju emisijas uzcenojumu 3 249 995 EUR apmērā. Pamatojoties uz statūtu un akcionāru līguma ar pārējiem diviem akcionāriem nosacījumiem, AS RB Rail uzskatāma par kopīgi pārvaldītu sabiedrību.

Finanšu informācija par asociēto uzņēmumu:

	Pašu kapitāls		Zaudējumi	
	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR	2019 EUR	2018 EUR
AS RB Rail, reģ.Nr.40103845025, adrese: Krišjāņa Valdemāra iela 8 - 7, Rīga, LV-1010*	6 863 115	6 322 316	(1 409 201)	(1 462 151)

* Saskaņā ar 2018.gada un 2019.gada pārskatiem, par kuriem revidentu komercsabiedrība SIA "Deloitte Audits Latvia" sniegusi neatkarīgu revidentu ziņojumu ar akcentējumu uz būtisku nenoteiktību saistībā ar AS RB Rail spēju turpināt darbību, datiem.

Uzņēmuma vadība uzskata, ka asociētās sabiedrības zaudējumi šajā pārskata gadā nav pamats ieguldījumu samazinājumam. Pamatotu lēmumu par ieguldījumu atgūstamo vērtību varēs pieņemt tikai pēc trīs Baltijas valstu valdību akceptēta pētījuma par Rail Baltica infrastruktūras pārvaldīšanas modeli.

(8) Nākamo periodu izmaksas

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Datorprogrammatūras licenču noma	19 327	11 318
Apdrošināšanas izdevumi	12 827	10 034
Abonētā periodika, elektroniskie žurnāli, piekļuves datu bāzēm	-	381
	<u>32 154</u>	<u>21 733</u>

2019. GADA PĀRSKATS

Pielikums (turpinājums)

(9) Uzkrātie ieņēmumi

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Uzkrājums saskaņā ar deleģēšanas līgumu sniegtajiem pakalpojumiem	223 704	70 712
	<u>223 704</u>	<u>70 712</u>

(10) Nauda

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Nauda bankā	-	39 267
	<u>-</u>	<u>39 267</u>

(11) Pamatkapitāls

2018. gada 31. decembrī Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls bija EUR 2 720 000. Papildus 2018.gadā Sabiedrības dalībnieks apmaksāja pamatkapitāla palielinājumu EUR 650 000 apmērā, kura reģistrācija tika pabeigta 2019.gada 9.janvārī, kā rezultātā Sabiedrības reģistrētais un apmaksātais pamatkapitāls palielinājās līdz 3 370 000 parastajām daļām ar katras daļas nominālvērtību 1 EUR.

Pēc 2019.gada 9.janvāra Sabiedrības esošais dalībnieks palielināja pamatkapitālu par EUR 650 000 no EUR 3 370 000 līdz EUR 4 020 000. Tā rezultātā Sabiedrības reģistrētais un pilnībā apmaksātais pamatkapitāls palielinājās līdz 4 020 000 parastajām daļām ar katras daļas nominālvērtību 1 EUR.

(12) Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas

	Parāds/ (pārmaksa) 31.12.2018 EUR	Aprēķināts 2019.gadā EUR	Samaksāts 2019.gadā EUR	Parāds/ (pārmaksa) 31.12.2019 EUR
VSAOI	43 550	598 396	(641 946)	-
IIN	23 541	330 363	(353 904)	-
UDRVN	15	193	(208)	-
Kopā	<u>67 106</u>	<u>928 952</u>	<u>(996 058)</u>	<u>-</u>

(13) Nākamo periodu ieņēmumi

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Nākamo periodu ieņēmumu ilgtermiņa daļa	76 561	56 590
Nākamo periodu ieņēmumu īstermiņa daļa	32 154	74 593
	<u>108 715</u>	<u>131 183</u>

Saskaņā ar Deleģēšanas līgumu starp Sabiedrību un LR Satiksmes ministriju, Sabiedrībai uzdots organizēt un veikt projekta Rail Baltica valsts publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras objekta izveidi. Saskaņā ar Finansēšanas līgumiem, kas noslēgti ar Inovācijas un tīklu izpildaģentūru par laika periodu līdz 2020.gadam, Satiksmes ministrija ir kā "saņēmēja", bet Sabiedrība kā "īstenošanas struktūra" projekta Rail Baltica aktivitātēm Latvijā. Tā kā LR Satiksmes ministrija norēķinās ar Sabiedrību par projekta vadību, vadoties pēc iztērētās naudas plūsmas, tad pārskata gada beigās Sabiedrība to finansējuma daļu, kas saņemta par ilgtermiņa ieguldījumu iegādi, nākamo periodu izdevumu daļu attiecina postenī "Nākamo periodu ieņēmumi", sadalot uz īstermiņa un ilgtermiņa daļu. Nākamo periodu atzīšana notiek saskaņā ar LR MK noteikumiem Nr.775 (pieņemti 2015.gada 22.decembrī).

SIA „EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS”

REG.NR. 40103836785

GOGOĻA IELA 3, RĪGA LV-1050

2019. GADA PĀRSKATS

Pielikums (turpinājums)

(14) Uzkrātās saistības

	31.12.2019	31.12.2018
Uzkrātās saistības neizmantotiem atvaļinājumiem	78 262	39 944
Profesionālie pakalpojumi	3 812	3 533
	<u>82 074</u>	<u>43 477</u>

(15) Sabiedrībā nodarbināto personu vidējais skaits

	2019	2018
Vidējais Sabiedrībā nodarbināto skaits pārskata gadā:	<u>47</u>	<u>42</u>

(16) Vadības atalgojums


	2019 EUR	2018 EUR
Valdes locekļu:		
· darba samaksa	89 881	50 400
· sociālās apdrošināšanas iemaksas	22 324	12 165
	<u>112 205</u>	<u>62 565</u>

(17) Notikumi pēc pārskata gada beigām


Pēc finanšu gada beigām, 2020.gada martā, Latvijas Republikā un daudzās citās valstīs ir stājušies spēkā ar koronavīrusa izplatību saistīti ierobežojumi, kas ievērojami samazina ekonomikas attīstību valstī un pasaulē. Nav paredzams, kā situācija varētu attīstīties nākotnē, un līdz ar to, pastāv ekonomikas attīstības nenoteiktība. Sabiedrības vadība nepārtraukti izvērtē situāciju. Sabiedrības vadība uzskata, ka Sabiedrība spēs pārvarēt ārkārtas situāciju, ievērojot LR Veselības ministrijas ieteikumus un rīkojoties atbilstoši Epidemioloģiskās drošības likumam. Tomēr šis secinājums balstās uz informāciju, kas ir pieejama šī finanšu pārskata parakstīšanas brīdī un turpmāko notikumu ietekme uz Sabiedrības darbību nākotnē var atšķirties no vadības izvērtējuma.



Kaspars Vingris
Valdes priekšsēdētājs



Tālis Laizāns
Valdes loceklis



Inese Ūpmale
Galvenā grāmatvede

Rīgā, 2020. gada 17.aprīlī

Neatkarīgu revidentu ziņojums SIA "EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS" dalībniekam

Mūsu atzinums ar iebildi par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "EIROPAS DZELZCEĻA LĪNIJAS" ("Sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 6. līdz 15. lapai revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019. gada 31. decembrī,
- peļņas vai zaudējumu aprēķinu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- naudas plūsmas pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. gada 31. decembrī,
- pašu kapitāla kustības pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019. 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 iespējamo ietekmi, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 2019. gada 31. decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019. 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 norādīts pievienotā finanšu pārskata pielikuma 7. piezīmē, Sabiedrībai ir ieguldījums asociētā akciju sabiedrībā "RB Rail" EUR 3 900 000 apmērā, kas sastāda 33,3% no asociētās sabiedrības pamatkapitāla. AS "RB Rail" vairākus finanšu gadus noslēdza ar zaudējumiem, kā rezultātā tās pašu kapitāls 2019. gada 31. decembrī ir samazinājies līdz EUR 6 863 115. Ieguldījuma asociētā sabiedrībā atgūstamība nākotnē ir atkarīga no AS "RB Rail" spējas piesaistīt finansējumu un turpināt iesāktu projektu. Atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam ilgtermiņa ieguldījumu vērtībai piemēro vērtības samazinājumu, ja ir sagaidāms, ka tas būs ilgstošs. Mums nebija iespēja gūt pietiekamus pierādījumus tam, vai ir sagaidāms, ka ieguldījuma vērtības samazinājums būs ilgstošs un vai finanšu pārskatā ir piemērojama vērtības samazinājuma korekcija. Šis apstāklis pastāvēja arī 2018. gada 31. decembrī, par ko tika sniegts neatkarīgu revidentu atzinums ar iebildi.

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 Latvijā. 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.

Zinošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Sabiedrības vadība. Citu informāciju veido Informācija par Sabiedrību un Vadības ziņojums, kas ietverti pievienotā gada pārskatā attiecīgi 3. un 4. -5. lapās.

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 zinošanas 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 uzraudzītās 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 „SINDIKS”
Licence Nr. 100

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Silvija Gulbe', written over a faint, illegible stamp.

Silvija Gulbe
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 142
Valdes locekle

Rīgā, 2020.gada 17.aprīlī